

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR -
MATRIZ**

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
C.P.A.**

**PROPUESTA DE CAMBIO DE PERSONA NATURAL A
PERSONERÍA JURÍDICA A LA EMPRESA “S.A.C. AUDITORES
INDEPENDIENTES”**

JONATHAN RUBÉN GÓMEZ GÓMEZ

DIRECTOR: ING. HENRY VALLEJO, C.P.A.

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

QUITO, MARZO 2018

DIRECTOR:

Ing. Henry Vallejo, C.P.A.

INFORMANTES:

Ing. Paulina Mancheno

Mgtr. Carlos Sierra

DEDICATORIA

Todos estos años de esfuerzo, aprendizaje y preparación, los dedico a mis padres, Rubén y Rosita Gómez y hermanos, Cristina y David, por su apoyo constante e incondicional, pues este logro fue el resultado de un esfuerzo y triunfo en equipo, que granito a granito se fue labrando para obtenerlo.

A mi abuelita, Emperatriz Castro, mi querida y única abuelita Bachita, quien ha sido mi motivación para empeñarme y culminar pronto, y con éxito esta etapa importante de mi vida.

A mis amigos, primos, tíos y abuelitos, que siempre han estado apoyándome de una u otra manera y que hicieron de mi vida universitaria un lugar confortable para seguir esforzándome como profesional y a la vez creciendo como persona.

Jonathan Gómez G.

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a Dios en gran manera, pues fue el que permitió que yo pudiera empezar y culminar esta carrera exitosamente. Por darme la oportunidad, en este camino, de poder ser testigo y ver el amor que tiene por mí; darle gracias porque nunca me abandono, porque me esforzó y no dejó que nunca desmaye; porque siempre estuvo a mi lado y nunca cambio, porque sigue siendo Dios y porque sigue siendo bueno.

A mi madre, por su ternura, comprensión, apoyo y preocupación por mis responsabilidades que tenía por cumplir, con sus palabras incesantes, que sin ellas no hubiera podido llegar hasta la meta: “Joshua, ya leíste el libro.”, “Joshua, así hay días difíciles, tu puedes.”, “Joshua, ya está servido tu desayuno”, “Joshua, hoy no tenías que madrugar?”, “Joshua, la tesis!”.

A mi padre, por su sacrificio y disciplina, por enseñarme con buen ejemplo, que un buen trabajo solo se consigue con sacrificio y pasión en las cosas. Por su corazón enorme, que algún día anhelo llegar a tener al menos la mitad de ese corazón. Por sus palabras de apoyo y mejor aún, por sus actos, que me inspiraban a alcanzar la excelencia.

Por ser mi ejemplo a seguir y por ser un tipo incansable, que siempre admirare y que no deja de asombrarme.

A mis hermanos, por su compañía, por sus bromas, por el ambiente reconfortante que dan a la casa, por darme otra perspectiva de las cosas y por ser mi motivación cada día para esforzarme más y no rendirme.

A mi abuelita Bachita, mi viejita querida, por cada oración en la que me ha tenido presente, porque me impulsa a cumplir mis metas y me motiva a no rendirme, con su sonrisa de satisfacción y orgullo que nunca se apaga. Por la ternura y cariño que tiene hacia mí, gracias porque todo eso me ha sujetado en momentos difíciles.

A mis tíos y primos, que son como mis segundos padres y hermanos, respectivamente, quiero agradecerles por sus cuidados, por su cariño, por su carisma y por estar siempre atentos.

A mi director Ing. Henry Vallejo, por su paciencia y excelente guía, al impartir su materia en el aula de clase y al dirigirme en este, mi trabajo de titulación.

Finalmente, y no menos importantes, quiero agradecer a todos mis amigos que me apoyaron durante la carrera, en especial a: Diego B., Andrés, Dennisse, Paul, Diego Z., quienes desde el principio estuvieron en las buenas y malas, como una familia, y saben ser un apoyo e impulso para ser mejor siempre, tanto como persona, así como profesional.

También quiero mencionar y agradecer a dos grandes amigos que de igual manera estuvieron presentes: Andrés Ruiz y Andrés Espinoza.

Gracias amigos sin ustedes mi vida universitaria no hubiera sido tan asombrosa como lo fue.

Jonathan Gómez G.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
1 ANTECEDENTES Y ASPECTOS GENERALES.....	2
1.1 Entorno empresarial ecuatoriano	2
1.2 PYMES en el Ecuador	5
1.2.1 Como definir una Pyme	6
1.2.2 Clasificación de las empresas en Ecuador	7
1.3 Empresas de servicios de auditoría y con servicios similares a los de “S.A.C. Auditores Independientes”	8
2 LEVANTAMIENTO DE INFORMACIÓN	12
2.1 Constitución de la empresa	12
2.2 Área administrativa.....	12
2.3 Área financiera y contable	13
2.4 Área tributaria.....	13
3 ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	18
3.1 Constitución de Empresas Jurídicas en el Ecuador	18
3.1.1 Tipos de sociedades	18
3.1.2 FODA de la empresa “S.A.C. Auditores Independientes”	19
3.1.2.1 Fortalezas	19
3.1.2.2 Oportunidades.....	20
3.1.2.3 Debilidades	21
3.1.2.4 Amenazas.....	21
3.2 Propuesta planificación estratégica en la empresa “S.A.C. Auditores Independientes”.	22
3.2.1 Estructura Organizacional y Legal	22
3.2.1.1 Proceso de Constitución.	24
3.2.1.1.1 Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros	24
3.2.2 Misión y Visión	28
3.2.2.1 Misión.....	28

3.2.2.2	Visión.....	29
3.2.3	Valores.....	29
3.2.4	Objetivos Estratégicos	29
4	PROPUESTA EN LA EMPRESA “S.A.C. AUDITORES INDEPENDIENTES”.....	31
4.1	Aplicación NIIFS.....	31
4.1.1	NIIF para las PYMES.....	31
4.1.2	Diferencias entre NIIF para las PYMES y NIIF completas	32
4.2	Área contable y financiera.....	34
4.2.1	Estado de Situación Financiera.....	34
4.2.2	Estado del Resultado Integral	35
4.2.3	Estado de Evolución y Cambios en el Patrimonio	37
4.2.4	Estado de Flujos de Efectivo	39
4.2.5	Notas Aclaratoria.....	39
4.3	Identificación de la empresa y actividad económica	40
4.4	Antecedentes.....	41
4.5	Base de presentación de los Estados Financieros	41
4.5.1	Moneda Funcional	42
4.5.2	Periodo Contable	42
4.6	Principales Políticas Contables y Criterios de Valoración Bajo NIIFS.....	42
4.6.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....	42
4.6.2	Activos Financieros	43
4.6.3	Propiedades Planta y Equipos.....	44
4.6.4	Pasivos Financieros	45
4.6.5	Capital Social.....	46
4.6.6	Ingresos de Actividades Ordinarias	47
4.6.7	Gastos de Administración y Ventas.....	49
4.6.8	Principio de Negocio en Marcha	49
4.6.9	Área tributaria.....	49
4.6.10	Efectos en las obligaciones en el cambio de personería.....	50
4.6.10.1	Área Comercial.....	51
4.6.10.2	Obligaciones con los Entes de Control.....	52
4.6.10.3	Propuesta Proyectada de Estado de Resultados.....	56

5	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	61
5.1	Conclusiones.....	61
5.2	Recomendaciones	62
	REFERENCIAS.....	64

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Balanza Comercial.....	5
Tabla 2: Tipo de empresa por ingresos anuales	6
Tabla 3: Cargos Administrativos	12
Tabla 4: Reserva de denominación	26
Tabla 5: Propuesta de denominación	27
Tabla 6: NIIF Full vs NIIF Pymes	33
Tabla 7: Estado de Situación Financiera.....	35
Tabla 8: Estado del Resultado Integral	37
Tabla 9: Estado de Cambios en el Patrimonio	38
Tabla 10: Clientes	44
Tabla 11: detalle de propiedad, planta y equipo	45
Tabla 12: Cliente por contrato de auditoria	46
Tabla 13: Listado de socios	47
Tabla 14: Análisis de ingresos	48
Tabla 15: Impuesto a la Renta	50
Tabla 16: Portafolio de clientes	51
Tabla 17: Portafolio clientes - Auditorias.....	52
Tabla 18: Comparativo de obligaciones con entes de control	53
Tabla 19: Comparativo de Obligaciones Tributarias.....	54
Tabla 20: Comparativo de Responsabilidades Laborales	55
Tabla 21: Propuesta de Flujo de Caja Proyectado	57
Tabla 22: Propuesta de Estados de Resultados Proyectados	58

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: PIB por actividad económica - 2013	3
Figura 2: Registro Único de Contribuyentes	15
Figura 3: Factura de la empresa	16
Figura 4: Certificado de Cumplimiento Tributario	17
Figura 5: Propuesta - Organigrama Estructural “S.A.C. Auditores Independientes”	24

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de titulación fue desarrollado con el propósito de contribuir con el mejoramiento de la empresa familiar “S.A.C. Auditores Independientes”, en esta propuesta de cambio de tipo de personería legal, de persona natural a persona jurídica, es decir una compañía constituida legalmente. Por medio de esta propuesta, es posible analizar los principales recursos que posee la empresa, al revelarlos de manera real y razonable, aplicando las diferentes normas pertinentes, como lo son actualmente las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's). Al ser una empresa familiar que no sobre pasa los montos establecidos por ley para ser considerada como Gran Empresa, encaja dentro del grupo de PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas).

Por lo tanto, el IASB (ente regulador de las NIIF's en el mundo), al darse cuenta que gran parte del motor de la economía de un país, lo forman las PYMES, vieron la necesidad de emitir una normativa que se apegue más a la realidad de dichos tipos de empresas mencionadas, allí fue que surgieron las NIIF's para PYMES, normativa que fue útil para la aplicación en este trabajo de titulación.

Con ese preámbulo se puede mencionar que “S.A.C. Auditores Independientes”, es una empresa familiar fundada el 08 de junio del 2000, cuya actividad principal radica en la prestación de servicios de auditoría externa. A su vez también presta servicios como: manejo de impuestos y obligaciones fiscales, servicios de contabilidad externa, capacitación, actualización y asesoramiento en contabilidad, finanzas y tributación.

Sin embargo, durante los últimos años, no ha logrado concretar algunos contratos con un buen número de potenciales clientes, de la misma manera no ha conseguido asociarse con algunos inversionistas, interesados en el giro que ha estado llevando la empresa.

Esto se debe a que los clientes exigen y sienten más garantías por parte de una empresa legalmente constituida, más que de una persona natural no obligada a llevar contabilidad. Con respecto a los inversionistas, no ha sido factible concretar la asociación con ellos ya que al final de cada periodo, no tendrían una utilidad por percibir.

El presente trabajo de titulación, se enfocó en aportar con una propuesta de cambio, de constituir la empresa familiar bajo la figura legal con personería jurídica; fundamentada en el análisis y valoración de los recursos que posee la empresa, bajo la normativa que regula financieramente a las entidades del país, en este caso específico las NIIF's para PYMES, así también como el proceso administrativo y legal que se requerirá para la nueva figura legal que se piensa obtener.

Al concluir este estudio, fue posible determinar, valorar y revelar contable y financieramente, los recursos que mantiene en control la empresa, así como las obligaciones que tendrá a su cargo, los cuales fueron plasmados en los primeros Estados Financieros como compañía; de esta manera, fue posible contribuir con el proceso legal a seguir para la respectiva constitución de la compañía y también completar la planificación estratégica.

INTRODUCCIÓN

El presente estudio, tiene como objetivo general, el constituir la empresa familiar “S.A.C. Auditores Independientes”, en una empresa de responsabilidad limitada (Compañía Limitada), puesto que actualmente la empresa mencionada, se encuentra representada legalmente bajo la figura de Persona Natural no Obligada a Llevar contabilidad.

Al constituir la empresa, será necesario levantar el primer juego de Estados Financieros, bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la cual es la normativa vigente regulatoria dentro del país; el juego de Estados Financieros están comprendidos por: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambios y evolución en el Patrimonio y las Notas Explicativas a los Estados Financieros. Al levantar la información financiera en los estados financieros mencionados, respectivamente, será de apoyo, en la evaluación de la eficiencia sobre el control de los Activos, también para comprender el movimiento del efectivo, para conocer las obligaciones que mantiene la empresa, revelar la rentabilidad y las utilidades que podría generar la empresa

Será necesario analizar la situación financiera, contable, administrativa y tributaria actual de la empresa, rubro por rubro para comprender el crecimiento que ha tenido y que tendrá la empresa, y así recomendar si es o no prudente llevar a cabo la constitución jurídica de la empresa, o si es mejor, mantener la empresa bajo la figura que se encuentra actualmente.

Adicionalmente, a través del levantamiento de la información, se conocerá los nuevos entes de control y las obligaciones que tendrá la empresa, al constituirse como compañía limitada y a su vez, permitirá establecer controles, a través de manuales que apoyen en el resguardo del valor de los activos y del talento humano, que son factores indispensable y fundamentales en la supervivencia de la empresa.

Por lo tanto, en este estudio se puede visualizar todo lo que comprende el proceso de cambio de representación legal de una persona natural a una compañía de responsabilidad limitada, y los estimados ingresos y utilidades que podría percibir la empresa.

1 ANTECEDENTES Y ASPECTOS GENERALES

1.1 Entorno empresarial ecuatoriano

Al empezar este estudio es necesario conocer la situación, el ambiente, el entorno y el medio empresarial donde se va a desarrollar y donde se ha venido desarrollando la empresa “S.A.C. Auditores Independientes”. Conocer como dentro del Ecuador, actualmente se ha manejado una nueva propuesta de matriz productiva, el cambio ejecutado dentro de la que ya existía.

La nueva propuesta política ha sido compartida con el objetivo nacional de cambio y ofrecer una propuesta de hacer un país con más ambición en su propia fuerza productiva, que permita generar riquezas basadas en manos y conocimientos ejecutados por ecuatorianos.

De esta forma es posible analizar de manera macroeconómica utilizando el estudio anual que realiza Banco Central a las diferentes cuentas nacionales que permiten estudiar y relacionar datos sobre la economía del país, en este caso específicamente el análisis consolidado sobre el Producto Interno Bruto clasificado en las distintas Actividades del Ecuador, al año 2013.

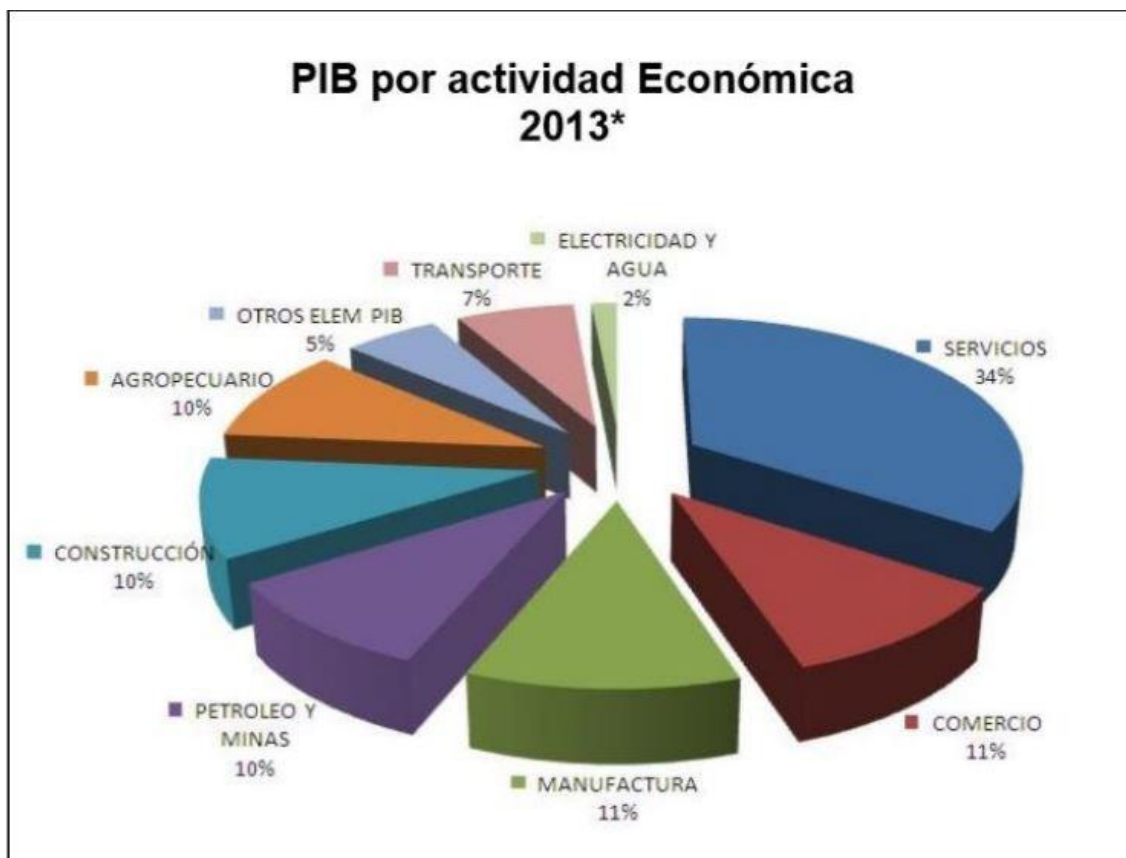


Figura 1: PIB por actividad económica - 2013

Fuente: (Pro Ecuador, 2015)

Esta figura que describe como se divide el Producto Interno Bruto del Ecuador por actividades, revela cómo se pondera los sectores más relevantes en la producción nacional y es de esta manera: (34%) servicios, (11%) comercio, (11%) manufactura, (10%) petróleo y minas, construcción y sector agropecuario, los demás sectores conforman y se dividen el (17%) restante del Producto Interno Bruto ecuatoriano.

“La matriz productiva es un determinante importante para la Economía ecuatoriana pues analiza cuantitativamente cuál es el aporte de cada sector en la tarea de generar y crear: inversión, empleo y producción de bienes o servicios” (Asamblea Nacional, 2010).

Entre el año 2007 y el 2013 el país experimentó en promedio un crecimiento más alto que el alcanzado en los últimos 30 años en relación al PIB no petrolero, pasando de 3,4% a un 5,1%. “Este ritmo de crecimiento nos ha permitido reducir a niveles históricos la tasa de desempleo y la pobreza.”, precisó el ex Ministro de la Producción, Richard Espinosa (Villena-Izurrieta, 2015, p. 2).

El Ecuador es un proveedor internacional, liderando muchos sectores de producción en diferentes mercados, esto lo impulsa a proponer un modelo donde la revolución productiva se realice a través del conocimiento y del talento humano. Logrando crear productos con valor agregado fomentando la construcción de una sociedad del conocimiento.

Por ende el proceso de cambio de la matriz productiva se verá afectada por los diferentes e importantes cambios que se realizarán en la Economía del País, tales como; la reducción de importaciones, incremento de exportaciones mediante la fomentación al desarrollo de la producción nacional, generación de un ambiente de estabilidad política y seguridad jurídica, gestión de mercados alternativos, políticas comerciales y arancelarias que permitan al país competir en el mercado internacional, entre otros factores que aportarán a su desarrollo enfocado al plan de construir un País mediante el cumplimiento de las estrategias que garanticen el Buen Vivir, tal como lo explica el Folleto Informativo I emitido por la Secretaria Nacional de Planificación y Desarrollo (Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo - SENPLADES, 2012).

Los principales motores impulsores al cambio de la matriz productiva buscan desarrollar y mejorar el sector de producción del país, fomentando la marca nacional, logrando diversificar la producción conseguirá captar mayor porcentaje del mercado nacional e internacional demostrando que su producción es de calidad.

El cambio de la matriz productiva tiene el fin de fomentar el cambio nacional, mejorar la economía, impulsar el crecimiento de negocios emprendedores, y sobretodo ser tendencia como marca, hecho en el Ecuador es mejor (Villena Izurieta, 2015).

Podemos visualizar en la siguiente tabla, como ha ido evolucionando la Balanza Comercial desde el año 2011 hasta el año 2014, según el Boletín elaborado por el Banco Central del Ecuador.

Tabla 1: Balanza Comercial

BALANZA COMERCIAL (1)										
<i>Toneladas métricas en miles y valor USD FOB en millones</i>										
	Ene - Nov 2011		Ene - Nov 2012		Ene - Nov 2013		Ene - Nov 2014		Variación 2014 / 2013	
	TM	Valor USD FOB	TM	Valor USD FOB	TM	Valor USD FOB	TM	Valor USD FOB	TM	Valor USD FOB
Exportaciones totales	25,097	20,347.2	25,457	21,713.6	26,789	22,671.9	28,665	24,064.2	7.0%	6.1%
<i>Petroleras</i>	17,333.0	11,872.4	17,993.6	12,697.4	18,818.7	12,922.5	20,169.5	12,679.1	7.2%	-1.9%
<i>No petroleras</i>	7,764.3	8,474.7	7,463.6	9,016.2	7,970.0	9,749.3	8,495.0	11,385.2	6.6%	16.8%
Importaciones totales	13,100	21,039.2	13,010	22,220.3	14,502	23,963.3	15,732	24,188.5	8.5%	0.9%
<i>Bienes de consumo</i>	1,060	4,308.4	989	4,451.5	915	4,608.9	1,022	4,574.1	11.6%	-0.8%
<i>Tráfico Postal Internacional y Correos Rápidos (2)</i>	n.d.	124.9	n.d.	145.0	4.2	201.8	4.0	198.1	-6.0%	-1.8%
<i>Materias primas</i>	6,837	6,587.3	6,683	6,682.4	7,528	7,288.2	7,896	7,391.1	4.9%	1.4%
<i>Bienes de capital</i>	483	5,346.9	501	5,897.7	528	6,275.1	526	6,017.8	-0.3%	-4.1%
<i>Combustibles y Lubricantes</i>	4,717	4,579.2	4,833	4,982.2	5,525	5,469.8	6,284	5,936.8	13.7%	8.5%
<i>Diversos</i>	4.3	34.8	4.1	39.7	6.0	57.5	4.9	44.5	-17.6%	-22.6%
<i>Ajustes (3)</i>		57.6		22		62.0		26.0		-58.1%
Balanza Comercial - Total		-692.0		-506.7		-1,291.4		-124.3		90.4%
<i>Bal. Comercial - Petrolera</i>		7,293.3		7,715.2		7,452.8		6,742.3		-9.5%
<i>Bal. Comercial - No petrolera</i>		-7,985.3		-8,221.9		-8,744.2		-6,866.5		21.5%

Fuente: (Banco Central del Ecuador, 2015)

Como se revela en la tabla anterior, en los cuatro años analizados, refleja que el país a pesar de las medidas tomadas por el gobierno, el balance negativo se ha mantenido, disminuyendo paulatinamente, pero sigue siendo negativo.

Es por esto el empeño por renovar y enfatizar los esfuerzos en el cambio en la nueva matriz productiva del país.

1.2 PYMES en el Ecuador

Para poder comprender el desarrollo económico y social en el país, es muy necesario tomar en cuenta la influencia empresarial que tienen las Pymes.

Según lo que manifiesta el Consejo Editorial Ekos (2010): “Toda corporación o gran empresa se inició como una Pyme; por cada gran empresa hay aproximadamente nueve Pymes”, estas son una gran herramienta para mejorar la distribución del ingreso.

En el caso de Ecuador, el 90% del total de las empresas registradas, son pequeñas y medianas. Sin olvidar que el 25% del PIB no petrolero corresponde a lo producido por las Pymes. Y el 65% de las plazas de trabajo, en Ecuador, provienen de una Pyme (Ekos, 2010).

1.2.1 Como definir una Pyme

La tarea de definir una Pyme no es nada fácil, ya que existe una amplia gama de parámetros que varían de país en país. Uno de ellos es el indicador de ventas que en los países desarrollados se considera Pyme a una empresa que factura USD 45 millones al año. Es importante tomar en cuenta la realidad económica de un país para establecer parámetros adecuados en la definición de una Pyme.

No existen criterios universales para la definición de una Pyme, por cuanto las realidades socio-económicas y productivas de los países, e incluso de sus regiones, no son iguales o al menos comparables.

El indicador escogido para determinar si una empresa es una PYME, luego de haber trabajado en diálogos con varios organismos, gremios de producción y sectores empresariales, a más de haber consultado en literatura y legislación por parte de la CAN, fue escogido la venta.

Este indicador presenta algunos beneficios: es numérico, de fácil entendimiento y todas las empresas lo reporta en sus estados financieros. En la siguiente tabla se presenta el rango de ventas para cada una de las categorías empresariales.

Tabla 2: Tipo de empresa por ingresos anuales

MONTO DE FACTURACIÓN ANUAL	TIPO DE LA COMPAÑÍA
DE US 0 A USD 99.000	MICROEMPRESA
DE USD 100.000 A USD 999.999	PEQUEÑA EMPRESA
DE USD 1'000.000 A USD 4'999.999	MEDIANA EMPRESA
DE 5'000.000 EN ADELANTE	GRAN EMPRESA

Fuente: (Ekos, 2010)

1.2.2 Clasificación de las empresas en Ecuador

En el país se categorizaron de acuerdo a distintos criterios: los más relevantes fueron:

- Por el valor bruto de ventas, y
- Por los activos totales

Fueron los parámetros adoptados por la Superintendencia de Compañía, en aplicación de la Normativa Andina, que clasifica a las sociedades en: grandes, medianas, pequeñas y microempresas.

A través de análisis especializados determina la participación de cada segmento de las Pymes en el desarrollo económico del país y en la generación de empleo, por cuanto entra dentro de las categorías, el número de empleados efectivo, y se lo clasifica de esta manera: de 1-9 empleados (Microempresa), de 10-49 empleados (Pequeñas), de 50-199 empleados (Medianas), más de 200 empleados (Grandes) (Ekos, 2010).

También cabe mencionar la clasificación que existe en las Pymes por la actividad que desarrolla, se la clasifico en siete grandes sectores que se desarrollan:

- a) Comercio
- b) Industrias
- c) Construcción
- d) Servicios
- e) Agro y Agroindustrias
- f) Alimentos
- g) Turismo

Estos macro-sectores incluyen dentro, a treinta y tres sectores productivos (Ekos, 2010).

Los servicios de Auditoría, Contabilidad y Tributación, se encuentran dentro del sector macro productivo de “Servicios”, más específicamente en el sub sector de “Servicios Empresariales”.

1.3 Empresas de servicios de auditoría y con servicios similares a los de “S.A.C. Auditores Independientes”

El presente estudio tiene como caso de ejemplo a la empresa “S.A.C. Auditores Independientes”, la cual se dedica principalmente a la prestación de servicios empresariales de: Auditoría, Contabilidad, Asesoramiento, Capacitaciones, Actualizaciones y Tributación, primordialmente a empresas y en menor volumen a personas naturales, a nivel local dentro de la ciudad de Quito, donde se encuentra establecido y eventualmente, en otras ciudades y provincias como: Guayaquil, Ambato, Cuenca, Cayambe, Coca, entre los más recurrentes, desde el inicio de sus actividades a partir del año 2000.

El ingreso más importante para la empresa, son los Servicios de Auditoría que presta a empresas que la requieran. Las empresas requieren de los servicios de auditorías en el país por los motivos siguientes:

- a) Por obligación, por parte del ente regulador: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; Superintendencia de Bancos; Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (SEPS).
- b) Control, aval y seguridad de los valores y saldos contables-financieros expresados a cierta fecha, usualmente a fin de años equivalente a un periodo fiscal. Muchas ocasiones por presunción de fraude dentro de la empresa que solicita auditoría.

Según Salazar, Cazar, Suárez, y Carrera, (2016) mencionan que, en base a la resolución expedida por la Superintendencia de Compañías y Valores, las entidades que alcancen en su total de activos el monto de USD 100.000, estarán obligadas a someter sus estados financieros a dictamen de auditoría externa, las cuales se detallan a continuación:

- Compañías nacionales de economía mixta.
- Compañías anónimas con participación de personas jurídicas de derecho público.

- Compañías anónimas con participación de personas jurídicas de derecho privado con finalidad social o pública.
- Sucursales de compañías.
- Empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas que se hubieran establecido en Ecuador y las asociaciones que éstas formen entre sí o con compañías nacionales.

Mientras que estarán obligadas las compañías que revelen un monto de USD 500.000 en su total de activo, como lo son:

- Compañías nacionales anónimas.
- Compañías en comandita por acciones.
- Compañía de responsabilidad limitada.

Adicionalmente, no tendrán la obligación de llevar a cabo un dictamen de auditoria externa a los estados financieros los siguientes tipos de compañías:

- Compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías obligadas a presentar balances consolidados.
- Sociedades de interés público.

Otra razón por la que suelen requerir servicios de auditoria es porque comúnmente, en compañías grandes o multinacionales, a más de ser parte del grupo obligatorio de ser susceptible de auditoria externa, también desean evaluar los procedimientos y procesos aplicados por parte de auditoria interna que posee la empresa.

También lo hacen, para cuando se requiere seguridad y garantías de importes en cuentas específicas o de proyectos que se ejecutaron en el periodo y que los usuarios interesados, generalmente la dirección, precisan conocer la gestión operativa e información financiera llevada a cabo en los mismos.

Adicionalmente, se obtiene como resultado, información oportuna, razonable y real, de determinadas cuentas o de la empresa de manera integral.

De esta manera es importante conocer entonces el concepto sobre que es una Auditoría Externa:

La Auditoría Externa es el estudio crítico y detallado del sistema de información financiera de una empresa, realizado por un auditor profesional y certificado por el ente regulador sin ninguna relación con la empresa auditada y con el objetivo de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera dicho sistema, su control interno y formular de este modo propuestas para su mejora (Huget, 2015).

Comprende la emisión de una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y que cumplen con Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS), estas auditorías son requeridas regularmente para reportar en asambleas de accionistas, para la obtención de créditos bancarios, etc. (PwC, 2015)

Para el correcto desempeño de la empresa, empoderamiento de la marca e incremento o estabilidad de su puntal ingreso, la empresa “S.A.C. Auditores Independientes”, necesita cumplir con los requisitos que la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (ente de control), obligatoriamente exige que se cumpla, entre ellos son:

Artículo 4.- Personas naturales o jurídicas facultadas a realizar auditorías externas.- Para efectos de lo dispuesto en la Ley de Compañías, podrán realizar auditorías externas únicamente las personas naturales o jurídicas que se encuentren inscritas en el Registro Nacional de Auditores Externos y cuenten con calificación vigente por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, Valores y Seguros. Las personas naturales no podrán utilizar nombres comerciales, en ningún documento, para el ejercicio de estas funciones (Boletín Contable Administrativo, 2016)

Y los demás que se especifican en los Artículos 5 y 6, Requisitos para obtener calificación de auditor externo y Personas que no pueden calificarse como auditores externos, respectivamente; que se encuentra expresos dentro de esta misma Ley.

El comprender, cumplir y aceptar las normativas y requisitos que se necesitan para el funcionamiento correcto legal de la empresa como es el caso de este estudio, nos apoyará mucho puesto que con esta actual resolución emitida, sobre la obligación de emitir

informes anuales de auditoria externa, el mercado potencial incrementó pues ingresaron más empresas obligadas a emitir estados financieros avalados por informes de auditores externos, por lo tanto es necesario obtener y realizar un buen análisis interno y del mercado actual para así diseñar estrategias de mejora y enfocarlas a este nuevo comportamiento del mercado; lograr conseguir crecimiento sostenible modificará el rumbo de enfoque que tenía anteriormente S.A.C. Auditores Independientes, la empresa de este estudio.

2 LEVANTAMIENTO DE INFORMACIÓN

2.1 Constitución de la empresa

“S.A.C. Auditores Independientes” es una empresa familiar fundada el 08 de junio del 2000, cuya actividad principal radica en la prestación de servicios de auditoría externa a empresas obligadas a reportar a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y demás entes reguladores o quienes requieran de este servicio. A su vez también presta servicios como: manejo de impuestos y obligaciones fiscales, servicios de contabilidad externa, capacitación, actualización y asesoramiento en contabilidad, finanzas y tributación.

2.2 Área administrativa

La empresa “S.A.C. Auditores Independientes” al ser una empresa familiar cuenta con una nómina organizada de trabajadores que se detalla a continuación:

Tabla 3: Cargos Administrativos

CARGO	NOMBRE
GERENTE GENERAL	Rubén Gómez C.
GERENTE ADMINISTRATIVO	Rosa Gómez N.
AUDITOR SENIOR	Johanna Santillán
AUDITOR SENIOR	Jonathan Gómez G.
SENIOR CONTABLE	Clara Rivera
ASISTENTE AUDITORIA	Katherine Guangasig
ASISTENTE AUDITORIA	Paola Juaninga
ASISTENTE AUDITORIA (*)	Andrea Andrade
ASISTENTE AUDITORIA (*)	Gabriela Asas

* Trabajadores contratados eventual y principalmente en temporada alta, se les paga por los días de trabajo.

Fuente: “S.A.C. Auditores Independientes”

2.3 Área financiera y contable

La empresa opera sus actividades bajo el registro único de contribuyentes (RUC) del gerente propietario, pues como se menciona en el siguiente punto (Área Tributaria) se encuentra dentro de los requisitos para ser considerado como persona no obligada a llevar contabilidad, por lo que no cuenta con estados financieros donde se pueda comprobar y reflejar una idea más clara de los activos que forman parte esencial de la empresa, así como también de todo el capital invertido en ella.

Dados los últimos cambios en el entorno empresarial en el que se encuentra “S.A.C. Auditores Independientes”, contempló la necesidad de tener una propuesta de cambio, que pueda ser utilizada e implementada en la empresa a corto plazo, puesto que la información que se derivé de este trabajo de investigación podrá llegar a convertirse en una herramienta gerencial para la toma de decisiones y planeación estratégica de objetivos a corto, mediano y largo plazo.

2.4 Área tributaria

Actualmente “S.A.C. Auditores Independientes” está constituida y funciona bajo la figura de persona natural no obligada a llevar contabilidad, al no cumplir con los montos que obligan a llevar contabilidad a una entidad o persona natural.


Según Velasquez (2015), en base a la reforma al Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, explica que quienes superen los nuevos montos totales anuales en los rubros Ingresos, Gastos (costos) y Activos, serán considerados personas obligadas a llevar contabilidad, esto es aplicable para personas naturales y sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales, a continuación se detallan los rubros e importes que determinan esta obligatoriedad:

- Los Activos, sean superiores a 9 Fracciones Básicas Desgravadas de Impuesto a la Renta (FBDIR).
- Los Gastos o Costos, sean superiores a 12 (FBDIR).


- Los Activos sean superiores a 15 (FBDIR).

“S.A.C. Auditores Independientes” al encontrarse dentro de esta clasificación, sus obligaciones tributarias se limitan a emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el Servicio de Rentas Internas (SRI), ente regulador; por cada transacción realizada, llevar un registro de ingresos y gastos, presentar y cumplir con sus obligaciones de acuerdo a su actividad, que en este caso son las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y la declaración anual del Impuesto a la Renta.

Como constancia, se presenta cierta documentación de la empresa con respecto a sus obligaciones, así como la información que presenta el Servicio de Rentas Internas, indicando que la empresa se encuentra al día con sus obligaciones tributarias:



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 1706677638001
APELLIDOS Y NOMBRES: GÓMEZ CASTRO RUBÉN ARMANDO

NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
CALIFICACIÓN ARTESANAL: S/N

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: NO
NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO: 11/10/1963
FEC. INSCRIPCIÓN: 08/06/2000
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 08/06/2000
FEC. ACTUALIZACIÓN: 26/03/2010
FEC. REINICIO ACTIVIDADES:


ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL
 ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA CONTABILIDAD.

DOMICILIO TRIBUTARIO
 Provincia: PICHINCHA Canton: QUITO Parroquia: SANTA PRISCA Calle: ROCA Número: E4-49 Intersección: AV. AMAZONAS Referencia: JUNTO AL CENTRO ARTESANAL Teléfono: 022529628

DOMICILIO ESPECIAL
 S/N


OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
 * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	1. ZONA 9: PICHINCHA	CERRADOS	0




Código: RIMRUC2017000459802
 Fecha: 01/04/2017 14:48:38 PM

Pag. 1 de 2



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES




NÚMERO RUC: 1706677638001
APELLIDOS Y NOMBRES: GÓMEZ CASTRO RUBÉN ARMANDO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001
NOMBRE COMERCIAL: "S A C" SISTEMAS AUDITORIAS CONTABILIDADES
ACTIVIDAD ECONÓMICA: ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA CONTABILIDAD.
 ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA AUDITORIA, ENSEÑANZA SUPERIOR EN GENERAL, VENTA AL POR MENOR DE COMPUTADORAS.
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO: Provincia: PICHINCHA Canton: QUITO Parroquia: SANTA PRISCA Calle: ROCA Número: E4-49 Intersección: AV. AMAZONAS Referencia: JUNTO AL CENTRO ARTESANAL Oficina: PB Teléfono Domicilio: 022529628

Estado: ABIERTO - MATRIZ
FEC. CIERRE:
FEC. INICIO ACT.: 08/06/2000
FEC. REINICIO:



Código: RIMRUC2017000459802
 Fecha: 01/04/2017 14:48:38 PM

Pag. 2 de 2

Figura 2: Registro Único de Contribuyentes

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

DIRECCIÓN NACIONAL

CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

3 de abril de 2017

Señor/a:

GOMEZ CASTRO RUBEN ARMANDO

RUC: 1706677638001

Presente.-

De acuerdo a la revisión efectuada en la base de datos del Servicio de Rentas Internas, el sujeto pasivo GOMEZ CASTRO RUBEN ARMANDO con RUC número 1706677638001, se encuentra en estado **ACTIVO**, ha cumplido la presentación de sus declaraciones impositivas hasta FEBRERO 2017, y no registra obligaciones pendientes por este concepto a la fecha de emisión del presente certificado.

Sin embargo, debo advertir a usted que la Administración Tributaria se reserva el derecho de verificar la información constante en las declaraciones presentadas y de ejercer las facultades determinadora y de control, orientadas a comprobar la correcta aplicación de las normas tributarias vigentes, sin perjuicio de aplicar las sanciones correspondientes en caso de detectarse falsedad en la documentación presentada.

Particular que comunico para los fines de ley.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

CÓDIGO: SRICCT2017000047458

Fecha y Hora: 3 de abril de 2017 12:58



Figura 4: Certificado de Cumplimiento Tributario

3 ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

3.1 Constitución de Empresas Jurídicas en el Ecuador

3.1.1 Tipos de sociedades

En el Ecuador las compañías se encuentran clasificadas en cinco tipos, tal como lo menciona la Ley de Compañías en el artículo dos, las cuales se constituyen como personas jurídicas y cada una de estas, se caracterizan de acuerdo a la realidad social y económica, y estas son:

- La compañía en nombre colectivo;
- La compañía en comandita simple y dividida por acciones;
- La compañía de responsabilidad limitada;
- La compañía anónima; y,
- La compañía de economía mixta (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 1999).

Basados en las características del entorno en el que se encuentra “S.A.C. Auditores Independientes” y según lo manifestado por parte del Gerente General y propietario, constituirse como Compañía de Responsabilidad Limitada, sería la figura a obtener como persona jurídica.

Para comprender de mejor manera la razón de existencia de una Compañía de Responsabilidad Limitada, la Ley de Compañías en el artículo noventa y dos, nos explica las características que debe tener este tipo de compañía y a continuación las enlisto:

- Para constituir una Compañía Limitada, esta se la debe contraer entre tres o más personas.
- En todo acto comercial, responderá con la razón social inscrita, añadiendo “Compañía Limitada” o su abreviatura “Cia. Ltda.”

- La razón Social inscrita, no deberá estar en uso por alguna compañía preexistente.

Con respecto al aporte de capital y la respectiva integración del mismo, dentro de una compañía de Responsabilidad Limitada, menciona el artículo ciento dos de la Ley de Compañías, de la siguiente manera:

- El monto de capital mínimo fijado por la Superintendencia de Compañías y Valores, es de USD 400.
- Este capital estará conformado por las aportaciones de los respectivos socios.
- Las participaciones, estarán divididas de acuerdo al porcentaje que represente el aporte entregado como capital a la empresa, por cada uno de los socios.
- Estas participaciones pueden ser entregadas en numerario o bienes que contribuyan a la actividad para la que fue constituida la compañía.
- El capital social deberá ser suscrito y pagado al menos en un 50%, al momento de la constitución. Con respecto al plazo del pago del saldo restante, la compañía tomará en cuenta la fecha de constitución y a partir de ahí no podrá ser superior a doce meses.

3.1.2 FODA de la empresa “S.A.C. Auditores Independientes”

3.1.2.1 Fortalezas

- “S.A.C. Auditores Independientes” al poseer infraestructura pequeña, genera un ahorro en costes menor, puesto que su sitio de operación es de una sola oficina, desde donde delegan las operaciones hacia los distintos clientes.
- Una fortaleza que ha caracterizado y en donde se encuentra la clave del éxito de la empresa, es la proximidad que tienen hacia los clientes dando una relación profesional y personal permanente que ellos perciben como un servicio de calidad, desde que se encuentra “S.A.C. Auditores Independientes” en el mercado.

- Debido a la diversificación de servicios que maneja la empresa, hace que los ingresos no dependan únicamente por los servicios de auditoría, sino también gran parte de estos, provienen gracias a: servicios tributarios, capacitaciones, actualizaciones y contabilidades (outsourcing contable), en ese orden jerárquico, que los clientes requieren continuamente.
- La experiencia continua y amplia capacitación que tiene la empresa en cuanto a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS) y demás normativas relacionadas con el giro del negocio, da una ventaja significativa frente a otros competidores del mercado que no supieron adaptarse al cambio y tuvieron que verse forzados a perder clientes.
- Tiene oferta y capacidad para trabajar dentro y fuera del Distrito Metropolitano de Quito.

3.1.2.2 Oportunidades

- Las nuevas actualizaciones internacionales a las normas tanto de información financiera como de auditoría, así como también las últimas resoluciones expedidas por los entes de control dentro del país, obligan a que todas las empresas del mercado estén acordes en la presentación y revelación de información financiera y tributaria de la empresa reportada; y esto potencia el crecimiento en ventas y a un mejor posicionamiento de mercado de “S.A.C. Auditores Independientes”.
- “S.A.C. Auditores Independientes” con la experiencia que ha ganado en el paso del tiempo, mira que es más factible la alternativa de acceder a nuevos y mejores equipos de computación, un nuevo software contable y mejorar el proceso de auditoría pre establecido, que cumpla con los nuevos requerimientos de los entes reguladores.
- Debido a la trayectoria en el mercado ecuatoriano brindando servicios de auditoría, podría considerar la posibilidad de desarrollo de nuevos proyectos en ramas de actividad atractivas afines como es el due diligence e incluso aplicar a la afiliación

al foro de firmas de Latinoamérica, siendo esta una puerta para comenzar a exportar servicios.

3.1.2.3 Debilidades

- Posee deficiencia en cuanto a la incorporación de nuevas tecnologías que logren apoyar en el proceso de almacenamiento, sistematización y actualización de la información y papeles de trabajo, dificultando al final del proceso el almacenamiento correcto de todo el trabajo y así incrementando el tiempo, por tareas repetitivas.
- La falta de estandarización de tiempos y movimientos en las tareas asignadas en los diferentes trabajos a realizar en los clientes, que genera excesivo desgaste del recurso monetario y de tiempo para la empresa que muchas de las veces ocasionan pérdida de utilidad en el precio establecido en los contratos.
- El que S.A.C: Auditores Independientes este representado como persona natural no obligada a llevar contabilidad, disminuye la confianza y atracción hacia potenciales clientes (grandes empresas) que prefieren firmas con representación jurídica en forma de empresas, ya que de esta manera obtienen mayores garantías (seriedad) y calidad de servicio en los posibles contratos a celebrarse.

3.1.2.4 Amenazas

- Las últimas reformas y actualizaciones en las normativas de auditorías externas financieras y tributarias, amenazan en la disminución de clientes, ya que obliga a rotar clientes cada tres años, dando así espacio a la disminución de clientes fijos y frecuentes.
- S.A.C: Auditores Independientes tiene una amenaza potencial, que es el ingreso de nuevos competidores que por intentar abrirse espacio en el mercado de la auditoría y ganar clientes disminuyen el precio de sus servicios, aprovechando un poco la situación económica y política que transcurre en el país, haciendo que las empresas

accedan a la competencia al ver un precio monetario bajo, que no precisamente asegura un trabajo de calidad.

3.2 Propuesta planificación estratégica en la empresa “S.A.C. Auditores Independientes”.

La planificación estratégica es el proceso a través del cual la empresa analiza tanto su entorno competitivo, para descubrir sus amenazas y oportunidades, como sus recursos y capacidades internas, para poder determinar sus fortalezas y debilidades competitivas; una vez hecho esto, integra ambos análisis, elige la estrategia y la pone en práctica para llegar a obtener una ventaja competitiva sostenible que genere rendimientos extraordinarios (Cáceda-Idacochea, 2016).

Para “S.A.C. Auditores Independientes” una de sus grandes fortalezas y ventajas, es la experiencia dentro del mercado frente a los demás competidores medianos del mismo sector, por lo cual es necesario fortalecer dicha ventaja con la innovación en el área administrativa y tecnológica que conduzca al posicionamiento y aporte al crecimiento de la empresa dentro del mercado.

Es por y para esto que amerita una propuesta que permita a “S.A.C. Auditores Independientes” el cambio de figura legal de la actual persona natural no obligada a llevar contabilidad a persona jurídica que de paso a un mayor flujo en sus obligaciones que aporten en el proceso con mayores ingresos.

3.2.1 Estructura Organizacional y Legal

El presente estudio gira en torno a la empresa “S.A.C. Auditores Independientes” y a la propuesta de cambio de representación de persona natural no obligada a llevar contabilidad a persona o ente jurídico. En caso de que los propietarios decidan ejecutar el proceso legal para la oficialización de esta investigación, les sea de utilidad, aplicativo y como propuesta para ser sometida y aprobada en la primera Junta General de Socios.

Los socios fundadores de “S.A.C. Auditores Independientes” son:

- Rubén Armando Gómez Castro

- Jonathan Rubén Gómez Gómez
- Cristina Gabriela Gómez Gómez

El artículo 99 de la Ley de Compañías menciona que queda prohibida la asociación entre padres e hijos no emancipados y entre cónyuges.

Cumpliendo con este artículo de la Ley, cabe mencionar que los dos últimos socios son mayores de edad emancipados, por lo tanto, es lícita la asociación para la nueva personería jurídica.

“S.A.C. Auditores Independientes” es considerada una empresa familiar, donde los socios y fundadores han trabajado varios años en la consolidación de la empresa, por lo que han llegado a un acuerdo para estimar de manera más exacta y precisa el aporte de cada uno de los socios y será de la siguiente manera:

- Rubén Armando Gómez Castro-60%
- Jonathan Rubén Gómez Gómez-30%
- Cristina Gabriela Gómez Gómez-10%

En la siguiente figura, se muestra la propuesta de estructura organizacional para “S.A.C. Auditores Independientes” como persona jurídica, en la que se manejan cuatro subgerencias o departamentos con sus respectivos sub departamentos o sub áreas.

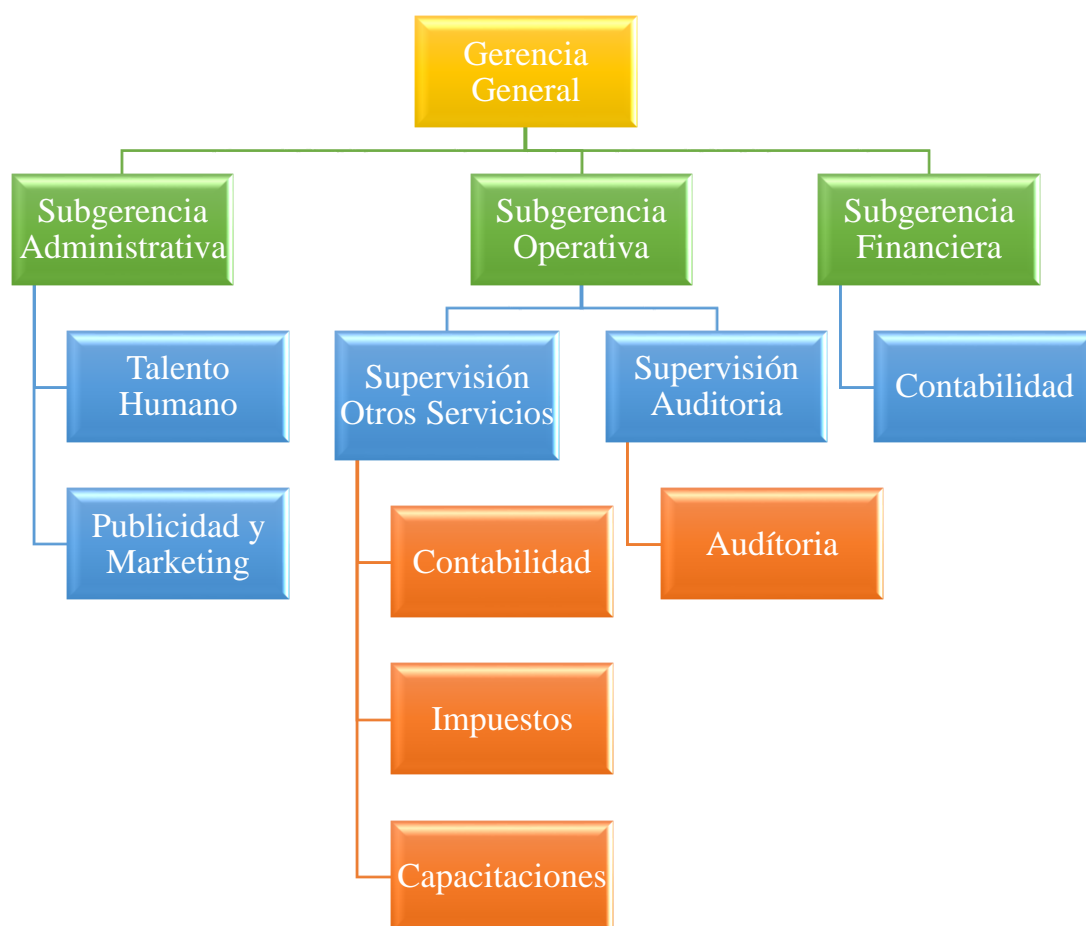


Figura 5: Propuesta - Organigrama Estructural “S.A.C. Auditores Independientes”

Fuente: “S.A.C. AUDITORES INDEPENDIENTES”

3.2.1.1 Proceso de Constitución.

3.2.1.1.1 Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

En base a los vigentes requisitos para la constitución de una compañía, establecidos por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, se procede en el siguiente orden, recalcar que ahora este trámite ya es posible realizarlo de forma electrónica, a través del Portal de la Superintendencia de Compañías (www.supercias.gob.ec):

Obtener el registro de usuario en línea, este es exclusivo para las personas naturales. En el caso de las personas jurídicas el representante legal deberá realizar la: Actualización de Datos y Solicitud de Clave de Acceso.

“S.A.C. Auditores Independientes” al ser persona natural deberá realizar el registro de usuario, como se menciona a continuación:

Requisitos Previos para la Constitución de la Compañía

- a. En el portal de la Superintendencia de Compañías y Valores, dentro de PORTAL DE TRAMITES EN LÍNEA, deberá registrar la información de datos Personales y Dirección Domiciliaria, que solicita.
- b. Al concluir el registro de datos, la Superintendencia de Compañías, remitirá un correo electrónico a la dirección registrada, esto servirá para activar la cuenta de usuario.
- c. A continuación, automáticamente redirigirá a una nueva pestaña de navegación, donde se debe ingresar la nueva contraseña y confirmarla.
- d. Una vez en este paso, al fin podrá ingresar a SERVICIOS EN LÍNEA, dentro del portal de la Superintendencia de Compañías y valores. (Superintendencia de Companias, 2014)
- e. Es necesario realizar la reserva de Dominio o reserva de Denominación, para esto se debe ingresar dentro del Portal de la Superintendencia de Compañías, en la opción de RESERVA DE DENOMINACION.
- f. Existen varias opciones por la que se puede aplicar a la Reserva de Denominación, en este caso se deberá seleccionar en el menú desplegable: “CONSTITUCION”.
- g. Así mismo, se desplegará otro menú, consultando si la compañía ha constituir será: Holding (tenedora de acciones) o si, formará parte de una compañía Holding. Para el presente caso, la respuesta seria negativa.
- h. En el siguiente paso, aparecerá una pantalla solicitando que incluya la información del Domicilio Legal y la Actividad Empresarial.

- i. Al seleccionar la Actividad Empresarial que se va a desempeñar la Compañía. deberá escoger un código a nivel uno y a nivel dos de la CIIU, es necesario y requerido escoger todas las actividades que podría desarrollar la compañía.

La Clasificación Nacional de Actividades Económicas (CIIU) “es un instrumento que sirve para clasificar a las unidades de producción, dentro de un sector de la economía, según la actividad económica principal que desarrolle.” (INEC, 2012)

Para “S.A.C. Auditores Independientes”, la actividad principal a la que se dedica es a la prestación de servicios de auditoría externa.

Nivel 1: M: ACTIVIDADES PROFESIONALES, CIENTÍFICAS, Y TÉCNICAS.

Nivel 2: M69: ACTIVIDADES JURÍDICAS Y DE CONTABILIDAD.

Actividad: M6920.0 Actividades de contabilidad, teneduría de libros y auditorías; consultoría fiscal.

- j. La siguiente pantalla que aparecerá será para reservar la denominación. Es aquí donde se escoge los elementos de la denominación, que son: *denominación objetiva*, *razón social*, y *expresión peculiar*, siendo obligatoria esta última.

Para S.A.C. Auditores Independientes se seleccionaría lo siguiente:

Tabla 4: Reserva de denominación

RAZÓN SOCIAL	EXPRESIÓN PECULIAR
RUBÉN GÓMEZ C.	S.A.C. AUDITORES INDEPENDIENTES

- k. El paso siguiente es seleccionar el tipo de compañía que se va a constituir, en el presente caso de estudio se elegiría la opción “De Responsabilidad Limitada”. Sin embargo las opciones que refleja el sistema son:

- Anónima
- De Responsabilidad Limitada

- Economía Mixta
- Comandita dividida por Acciones

1. En este siguiente paso, el sistema mostrara la denominación propuesta, el sistema negara la denominación en caso de que esta tenga algún parecido con alguna otra ya existente y en este último mencionado caso, se debe proponer nuevamente una denominación hasta que sea aprobado por el mismo sistema.

Para “S.A.C. Auditores Independientes”, la denominación propuesta seria:

Tabla 5: Propuesta de denominación

Denominación Propuesta
RUBÉN GÓMEZ C. S.A.C. AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA.

- m. Una vez que la denominación haya sido aprobada, esta será reservada con el número de solicitud correspondiente, e inmediatamente se deberá obtener el documento de Absolución de denominación el cual, el sistema remitirá automáticamente un correo electrónico con los pasos a seguir.

Constitución de la Compañía

- a. Una vez registrada la reserva de denominación y aprobada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, es necesario abrir una cuenta bancaria para la integración de capital; en el caso que el capital sea compuesto por bienes, se deberá mencionar en la escritura de constitución.
- b. Acceder al Formulario “Solicitud de Constitución de Compañías” que se encuentra en el Portal de la Superintendencia de Compañías y Valores. Dicho formulario sirve para proveer información sobre: datos de los socios y representante legal, cuadro de suscripción, datos de la compañía y demás datos que podría solicitar que se adjunte.
- c. Seleccionar y acercarse a una Notaria cercana; en el correo electrónico que enviara el sistema se informara sobre el trámite y valor a cancelar (Superintendencia de Compañías, 2014).

- d. El Notario asignara una cita para las respectivas firmas de las escrituras y nombramientos, siempre y cuando este mismo notifique que no tiene ninguna observación, caso contrario, deberá corregir las observaciones y acercarse nuevamente. Una vez que el Notario recepte estos documentos y no posean observaciones serán subidos al sistema de la Superintendencia y remitidos al Registro Mercantil.
- e. En esta siguiente etapa, el Registro Mercantil asignara un Revisor Legal quien se encargara de verificar el cumplimiento del trámite y un Inscriptor que supervisara los documentos subidos por el Revisor Legal.

De aquí se derivan en dos circunstancias el proceso:

- (i) En caso de no presentar ninguna observación o negativa en la inscripción, los documentos se imprimen y se firman de manera física y electrónica.
 - (ii) Si presentare alguna observación o negativa en la inscripción el usuario y el notario, serán informados por medio de correo electrónico y finaliza el trámite.
- f. De haber sido aprobado de manera exitosa todo el trámite, la información de dicha constitución aprobada será informada al Municipio local y de igual manera al SRI para que pueda generar el nuevo RUC que tendrá la compañía a partir de ese momento. Al finalizar el proceso, todas las partes implicadas son informadas de este hecho. (Usuario, Notario, SRI, Registro Mercantil, Superintendencia de Compañías y valores)

3.2.2 Misión y Visión

3.2.2.1 Misión

Desarrollar y contribuir al medio empresarial, servicios profesionales e innovadores de Auditoria, Contabilidad y Consultoría, que brinden soluciones eficientes, de alta calidad y excelencia garantizada por nuestro equipo de trabajo profesional, el cual mantiene continua capacitación y actualización, enfocada en satisfacer las necesidades de nuestros clientes y que estos logren el éxito empresarial.

3.2.2.2 Visión

Ser una firma sólida, reconocida por sus servicios de calidad y atención personalizada en las áreas de Auditoría, Contabilidad y Consultoría. Así también ser líderes, respaldados por el buen desempeño y valor agregado que brinda nuestro equipo de trabajo profesional a nuestros clientes, para de esta manera seguir creciendo y avanzando en el mercado nacional e internacional y ser la primera opción de servicios empresariales para nuevos y potenciales usuarios.

3.2.3 Valores

- Honestidad
- Responsabilidad
- Respeto
- Proactividad
- Trabajo en Equipo.

3.2.4 Objetivos Estratégicos

- Establecer procesos de investigación de nuevos sectores y requisitos que ayuden a conocer las nuevas exigencias que solicita el actual y futuro portafolio de clientes y exigencias del mercado competitivo de manera más eficiente.
- Realizar monitoreos frecuentes entre los trabajadores para conocer de cerca el bienestar o incomodidades que podrían llegar a tener dentro del ambiente laboral y asegurar la estabilidad laboral de los trabajadores en la empresa.
- Establecer políticas internas, en las cuales se mencione el correcto funcionamiento de la empresa y así también dar a conocer de manera más amplia la potencial carrera profesional a más de todos los beneficios que pueden acarrear el trabajar con “S.A.C. Auditores Independientes”.
- Realizar un manual de funciones para la correcta selección, entrenamiento, capacitación y contratación del personal y así disminuir los tiempos ociosos, el mal

ambiente laboral y el retraso en la entrega de las actividades asignadas que afecta principalmente a los valores de la empresa.

4 PROPUESTA EN LA EMPRESA “S.A.C. AUDITORES INDEPENDIENTES”

4.1 Aplicación NIIFS

4.1.1 NIIF para las PYMES

Juan Francisco Álvarez menciona que una PYME es:

Aquella unidad económica que opera una persona natural o jurídica bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, contemplada en la legislación y normas adicionales vigentes, que desarrollan actividades de extracción, transformación, producción y comercialización de bienes o prestación de servicios (Álvarez, 2013).

Para el IASB las pequeñas y medianas empresas son entidades que:

- a. No tienen obligación pública de rendir cuentas (empresas que no cotizan en bolsa de valores, empresas que no listan sus instrumentos financieros de deuda en bolsa de valores), y
- b. Publican sus estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

Dentro del país la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros a través de la resolución N° SC.Q.ICL.CPAIRFS.11.010, acepta la adopción de manera obligatoria de NIIF para PYME, donde menciona:

“Para efectos de registro y preparación de Estados Financieros, la Superintendencia de Compañías califica como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- Monto de activos inferiores a cuatro millones de dólares.
- Registren un valor bruto de ventas anuales de hasta cinco millones de dólares.
- Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para lo cual se tomará el promedio anual ponderado.” (Superintendencia de Compañías, 2011)

4.1.2 Diferencias entre NIIF para las PYMES y NIIF completas

En Julio de 2009, el IASB publico la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en adelante NIIF PYMES, que tiene como objeto ser aplicada a los estados financieros con propósito de información general de entidades que no tienen obligación de publicar su información financiera a través de organismos reguladores de bolsas de valores (Casinelli, 2011).

A partir de ese año, dentro del IASB se manejarán dos tipos de juegos de normativa y estándares para la presentación y preparación de los estados financieros, y estos son:

- a. NIIF Completas, Full o Integrales, que serán las destinadas para su aplicación a todas las empresas que no cumplan con la condición de PYMES, es decir que no necesariamente presenten obligación pública y/o coticen en bolsa de valores.
- b. NIIF para las PYMES.

En la NIC 1 en el párrafo 7, hace mención que, las NIIF completas son las normas adoptadas y expedidas por el IASB y estas comprenden:

- a. Normas Internacionales de Información Financiera
- b. Normas Internacionales de Contabilidad, y
- c. Las Interpretaciones expedidas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF), antes con el nombre de Comité de Interpretaciones (SIC).

Es por esto que cuando se usa el termino NIIF, se hace referencia también al conjunto de NIC, NIIF Y SIC.

Las NIIF para PYMES es una sola norma general dividida en 35 secciones que hacen a la vez de norma internacional específica tal como viene utilizando las normas integrales (Álvarez, 2013).

Las PYMES pueden considerar aplicar los requerimientos que se encuentran indicados en las NIIF completas, aunque no se encuentren obligadas a hacerlo. Las NIIF para PYMES en relación a las NIIF completas, no manejan los siguientes temas, por motivo de relevancia dentro de la operación de la empresa, y estos son:

- Información a revelar sobre instrumentos financieros exigida en la NIIF 7.
- Todos los activos intangibles tienen una vida finita.
- Ganancias por acción.
- Todos los costos de investigación y desarrollo se reconocen como gasto, a menos que forme parte del costo de otro activo que cumpla los requerimientos de NIIF para PYMES.
- Activos no corrientes mantenidos para la venta.
- Los activos que forman parte de la Propiedad Planta y Equipo las empresas pueden adoptar el costo atribuido en base a la Carta Predial del Municipio, y optativamente con un avalúo del perito.

Tabla 6: NIIF Full vs NIIF Pymes

NIIF Integrales (Full IFRSs)	Integrada por:
Estándares y normativa, aplicable para todo tipo de entidad, en especial para aquellas que tienen obligación pública de rendir cuentas.	<ul style="list-style-type: none"> - NIIF - NIC - SIC - IFRIC
NIIF para las PYMES (IFRS for Small & Medium Sized Entities)	Es una sola NIIF, integrada por:
Estándares y normativa, aplicable únicamente para la preparación y presentación de estados financieros con el objeto de informar de manera general de las entidades sin obligación pública de rendir cuentas.	<ul style="list-style-type: none"> - 35 secciones (contenido técnico). - 35 módulos de instrucción emitidos. - Glosario. - Estados Financieros Ilustrativos y lista de comprobación. - Fundamento de las conclusiones.

Fuente: PACIFICO EDITORES 2013

Elaborado por: C.P.C. Juan Francisco Álvarez

4.2 Área contable y financiera

4.2.1 Estado de Situación Financiera

Partiendo del marco conceptual de las NIIF'S, y en específico a la NIC 1, que a continuación menciono:

El objetivo de la Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades (IASB, 2010).

- Activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados y del cual se espera obtener en el futuro beneficios económicos.
- Pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- Patrimonio: es la participación residual en los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. (IASB, 2010).

A continuación, se presenta el Estado de Situación Financiera inicial de “S.A.C. Auditores Independientes”. Las explicaciones de cada uno de los rubros revelados, serán explicadas en las notas aclaratorias a los estados financieros.

Tabla 7: Estado de Situación Financiera

S.A.C. Auditores Independientes Cia. Ltda.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en Dólares)

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016			
(Expresado en Dólares)			
		NOTAS	Al 31 de 2016
1	ACTIVO		US\$
101	ACTIVO CORRIENTE		
10101	Efectivo y equivalentes del efectivo	1	5.230
10102	Activos Financieros		
1010201	Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes	2	18.225
1010209	(Provisión Cuentas Incobrables	3	182
10103	Inventarios	4	300
10104	Servicios y Otros Pagos Anticipados	5	1.700
10105	Activos por Impuestos Corrientes	6	24.528
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		50.165
102	ACTIVO NO CORRIENTE		
10201	Propiedad, Planta y Equipo	7	36.980
1020112	(-)Depreciación Acumulada	8	(7.911)
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		29.069
1	TOTAL ACTIVO		79.234
2	PASIVO		
201	PASIVO CORRIENTE		
20103	Cuentas y Documentos por pagar	9	760
20104	Obligaciones con Instituciones Financieras	10	6.800
20107	Otras Obligaciones Corrientes	11	2.666
20110	Anticipo de Clientes	12	11.400
20112	Porción Corriente de provisiones por beneficios a empleados	13	7.818
	TOTAL PASIVO		29.443
301	PATRIMONIO NETO	14	49.790
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		79.234

4.2.2 Estado del Resultado Integral

Las NIIF's mediante este estado financiero, permiten revelar, conocer y evaluar, la gestión y los resultados en las operaciones dentro de un periodo contable en la empresa.

Una entidad presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en un periodo:

- a. en un único estado del resultado integral, o
- b. en dos estados: uno que muestre los componentes del resultado (estado de resultados separado) y un segundo estado que comience con el resultado y muestre los componentes del otro resultado integral (estado del resultado integral). (IASB, 2010)

A los ingresos se los conoce como los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversiones de patrimonio. En esta definición, cuando se habla de ingresos, se encuentran incluidos los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias (IASB, 2009).

Mientras que a los gastos, se los conoce como:

Los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio (IASB, 2009).

A continuación, se presenta el Estado del Resultado Integral, revelado por función de los gastos. Las explicaciones de cada uno de los rubros revelados, serán explicadas en las notas aclaratorias a los estados financieros.

Tabla 8: Estado del Resultado Integral

S.A.C. Auditores Independientes Cia. Ltda.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)
Al 31 de Diciembre del 2016
(Expresado en Dólares)

		<i>Notas</i>	<u><i>Diciembre</i></u> <u><i>2016</i></u>
	<u>INGRESOS</u>		
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4101	<i>Ventas Netas</i>	15	<u>77.610</u>
41	VENTAS NETAS		77.610
43	<i>Otros Ingresos</i>	16	<u>7.410</u>
52	<u>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</u>		
5201	<i>Gastos de ventas</i>	17	600
5202	<i>Gastos de Administración</i>	18	<u>70.641</u>
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		<u>71.241</u>
	Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos		<u>13.778</u>
	<i>Impuesto a la Renta</i>		(130)
	(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		<u>13.648</u>

4.2.3 Estado de Evolución y Cambios en el Patrimonio

Para el caso de “S.A.C. Auditores Independientes”, en este estado se puede revelar la utilidad del ejercicio del periodo que se está informando, y por primera vez, observar el capital proveniente de las aportaciones de los socios fundadores en el tiempo de vida de la empresa.

Tabla 9: Estado de Cambios en el Patrimonio

S.A.C. Auditores Independientes Cia. Ltda.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
 (Expresado en dólares)

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	Reserva de Capital	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
				30401	30601	30602	30604	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	99	36.142	-	-	-	-	-	13.648	-	49.790
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	9902	36.142	-	-	-	-	-	13.648	-	49.790
Aumento (disminución) de capital social	990201	36.142	-							36.142
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210							13.648	-	13.648

4.2.4 Estado de Flujos de Efectivo

“Todo económico deberá presentar un estado de flujos de efectivo que informe acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación” (Estupiñán-Gaitan, 2012).

La naturaleza de este estado es ser comparativo y necesita de al menos dos periodos para revelar información, y así comprender los diferentes movimientos y evaluar cómo ha ido evolucionando el efectivo y sus equivalentes, con respecto a las tres principales actividades que una empresa puede tener, que son: de operación, de inversión y de financiamiento.

Para el presente caso de investigación y propuesta, no es posible realizar este estado, puesto que, es el primer periodo en el que se levanta información contable y financiera, es decir estos son los primeros estados financieros para la empresa, para el próximo período se podrá realizar el estado de flujo de efectivo y también analizar la solvencia y liquidez de la entidad.

4.2.5 Notas Aclaratoria

Basándonos en el Marco Conceptual, entendemos que:

Las notas aclaratorias a los estados financieros, contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados separado (cuando se lo presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos (IASB, 2010).

Las notas aclaratorias revelan información adicional que contribuya a la mejor interpretación y lectura del juego de estados financieros de la empresa, para el caso de “S.A.C. Auditores Independientes”, los conformarían: el Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral y, Estado de Cambios y Evolución en el Patrimonio.

Tomando de referencia a la firma de auditoria multinacional, “Ernst & Young” (“EY”), en su publicación, donde hace referencia a las Notas Aclaratorias, y menciona el orden como deben estar presentadas, para ayudar a los usuarios a comprender los estados financieros y que puedan compararlos, y lo es de la siguiente forma:

1. Una declaración de cumplimiento con las NIIF;
2. Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas;
3. Información de apoyo para las partidas presentadas en cada estado financiero, en el orden en que se presenta cada estado y cada partida; y
4. Otras revelaciones de información, que incluyan:
 - Pasivos contingentes y compromisos contractuales no reconocidos; y
 - Revelaciones de información no financiera, por ejemplo los objetivos y políticas de gestión del riesgo financiero (Ernst & Young, 2015).

La entidad presentará las notas aclaratorias de una forma sistemática, de cada una de las partidas, en la medida en que sea practicable y que haga referencia a cualquiera de los estados financieros revelados.

4.3 Identificación de la empresa y actividad económica

“S.A.C. AUDITORES INDEPENDIENTES” es una empresa que actualmente opera bajo la figura de persona natural no obligada a llevar contabilidad a nombre del Señor Rubén Armando Gómez Castro, tal como consta en el Servicio de Rentas Internas.

Objeto Social: se dedica a la prestación de servicios empresariales de: Auditoria, Contabilidad, Asesoramiento, Capacitaciones, Actualizaciones y Tributación.

Domicilio: Calle Vicente Ramón Roca E4-49 y Avenida Río Amazonas. Pasaje Chantilly, Oficina 44. Sector La Mariscal.

Forma Legal y Domicilio Fiscal: Persona Natural no obligada a llevar contabilidad.
RUC: 1706677638001

Estructura Organizacional: La empresa cuenta con autonomía administrativa y operativa propia.

4.4 Antecedentes

“S.A.C. Auditores Independientes” es una empresa familiar que tiene diecisiete años en el mercado, opera bajo la figura de persona natural no obligada a llevar contabilidad, debido a que conforme a la Ley y Reglamento tributario vigente los profesionales como es el caso no están obligados a llevar contabilidad; sin embargo, ante las nuevas exigencias de competitividad, profesionalismo y apertura de conceptos conforme a las NIIF’s se requiere o se necesita ampliar el nicho de mercado bajo una figura de persona jurídica, es decir que sea una empresa legalmente constituida.

Además de tener la oportunidad de poder licitar no solo en el sector privado sino también, en el sector público, donde existen mejores y mayores oportunidades para ofertar toda la carta de productos relacionados con la asesoría, consultoría, capacitación en temas relacionados con la contabilidad, impuestos, auditoría y afines.

4.5 Base de presentación de los Estados Financieros

Conforme a lo establecido por las regulaciones tributarias y financieras que actualmente están obligados a cumplir todos los que generan actividad económica, se ha visto la necesidad de crear por primera vez estados financieros conforme las NIIF para las PYMES.

Esto es debido a que la exigencia anterior, solo requería emitir el formulario 102A (Impuesto a la Renta de Personas Naturales No Obligadas a Llevar Contabilidad), pero esta declaración revelaba muy poca información útil y detallada para mostrar la realidad y crecimiento económico de “S.A.C. Auditores Independientes”, por lo que es necesario convertir la naturaleza jurídica de persona natural a persona jurídica para emitir estados financieros según lo exigen las NIIF para las PYMES y la Ley y Reglamento Tributario vigente.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados en base a la información proporcionada por la entidad, debido a que ésta no lleva contabilidad.

4.5.1 Moneda Funcional

Las partidas incluidas en los Estados Financieros revelados y en las notas aclaratorias se encuentran valoradas aplicando la moneda del entorno económico del país, es decir están expresados en Dólares Americanos (USD).

4.5.2 Periodo Contable

El presente grupo de Estados Financieros están valorados desde el 1 de enero del 2016 hasta el 31 de diciembre del 2016.

En el Estado de Situación Financiera se encuentran presentados los saldos clasificados en función de su vencimiento es decir, como corriente aquellas partidas cuyo vencimiento sea igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros, y como no corriente aquellos saldos mayores al período ya estimado.

Tomando en cuenta que dentro del entorno económico del país se reconoce como periodo fiscal, contable y operativo, al transcurso de doce meses consecutivos, iniciando en el mes de enero y dando por terminado al periodo, en el mes de diciembre

4.6 Principales Políticas Contables y Criterios de Valoración Bajo NIIFs

Las políticas contables escritas establecen líneas de guía, un marco dentro del cual el personal financiero contable, cumple procedimientos técnicos únicos para la entidad, en concordancia con las actividades y objetivos de la dirección, considerando la normativa vigente. Entre las políticas contables a aplicar se menciona las siguientes:

4.6.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Dentro del Efectivo, podemos considerar únicamente al dinero inmediato que posea la empresa en las cajas y en las cuentas bancarias es decir depósitos a la vista.

Mientras que por otro lado, los equivalentes de efectivo, se considera al efectivo colocado en depósitos de inversión a corto plazo en entidades financieras, u otros tipos de inversión, pero que igual, cumplan la característica de ser a corto plazo, entonces se estima un término de tiempo de tres meses, para así ser fácilmente convertido en efectivo, sin que corra el riesgo de perder valor dicha efectivo invertido. Estos tipos de inversión, más que, para cumplir con la naturaleza de inversión, sirven para cubrir los compromisos de pago a corto plazo con terceros.

“S.A.C. Auditores Independientes” posee una cuenta corriente en el Banco del Pichincha, la cual a la fecha de revelación de los Estados Financieros no presentaba sobregiros bancarios.

4.6.2 Activos Financieros

La política de Crédito dentro de “S.A.C. Auditores Independientes” se maneja de acuerdo a los plazos y porcentajes establecidos dentro del contrato de servicios profesionales, que se firman entre las partes en la negociación y fijación del precio, previo a la prestación del servicio requerido. Usualmente la negociación es del 40% en la firma del contrato, 30% en el informe del primer avance y el otro 30% al final del servicio prestado.

Se determinó también, la provisión del 1% para las cuentas incobrables, en el caso de que llegasen a existir, considerando la contracción económica del mercado.

A continuación, se presenta la cartera al 31 de diciembre de 2016 de “S.A.C. Auditores Independientes”:

Tabla 10: Clientes

Servicios de Auditorías					
	Clientes	Contrato	Abono Inicial	Saldo por Cobrar	Total
1	Acreti	3.500,00	1.400,00	2.100,00	3.500,00
2	Altaten	3.500,00	1.400,00	2.100,00	3.500,00
3	Coelec	3.000,00	1.200,00	1.800,00	3.000,00
4	Conepar	2.500,00	1.000,00	1.500,00	2.500,00
5	Lumasdigital	2.500,00	1.000,00	1.500,00	2.500,00
6	Orientoil	2.500,00	1.000,00	1.500,00	2.500,00
7	Orienfluvial	2.500,00	1.000,00	1.500,00	2.500,00
8	Perfectoplast	2.500,00	1.000,00	1.500,00	2.500,00
9	Teleaccess	3.500,00	1.400,00	2.100,00	3.500,00
10	Terral	2.500,00	1.000,00	1.500,00	2.500,00
	TOTAL	28.500,00	11.400,00	17.100,00	28.500,00
Servicio de Contabilidad					
1	Eblooms	270,00		270,00	270,00
2	Shalomtel	300,00		300,00	300,00
3	Cinatravigas	75,00		75,00	75,00
4	Megseg	180,00		180,00	180,00
5	Itsatours	300,00		300,00	300,00
	TOTAL	1.125,00		1.125,00	1.125,00
TOTAL POR COBRAR				18.225,00	
Provision Ctas. Incobrables				182,25	

Fuente: “S.A.C. Auditores Independientes”

4.6.3 Propiedades Planta y Equipos

Para que una partida sea reconocida como Propiedad, planta y equipo, deberá cumplir los siguientes requisitos (Álvarez, 2013).

- Que la entidad posea control sobre dicho Activo, para su uso en la producción de bienes y/o servicios, o para producir ingreso por arrendamiento, o para propósitos operativos y administrativos; y
- Se espera que su uso se prolongue para más de un periodo.

“S.A.C. Auditores Independientes” cuenta con varias partidas correspondientes al Activo Fijo, en las que se encuentra reflejado el vehículo, modelo Jeep 4x2, que fue valorado a

través del avalúo registrado en la Matrícula Vehicular que consta en la Agencia Nacional de Transito. Las demás PPE se encuentran reveladas a valor razonable.

Tabla 11: detalle de propiedad, planta y equipo

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
	Cantidad	Valor / u	Subtotal	Totales
INSTALACIONES MODULARES	1	1800	1800	1800
MUEBLES Y ENSERES				2400
Escritorios	6	200	1200	
Archivadores Metalicos	2	150	300	
Sillas	10	30	300	
Mesa Reuniones	1	300	300	
Divisiones Mobiles	2	150	300	
EQUIPO OFICINA				1380
Central Telefonica	1	500	500	
Aparatos Telefonicos	3	50	150	
Modem	1	130	130	
Equipo Cafeteria	1	600	600	
EQUIPO DE COMPUTO				8200
Proyector Epson	1	900	900	
Laptops	5	600	3000	
Computadoras Escritorio	5	500	2500	
Impresoras	3	600	1800	
VEHICULOS	1	23000	23000	23000
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1	200	200	200
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				36980

Fuente: “S.A.C. Auditores Independientes”

Estos Activos van a formar parte de “S.A.C. Auditores Independientes”, partiendo ya como persona jurídica, por lo que a partir de la constitución oficial como Compañía Limitada, éstos comenzarán a depreciarse en línea recta, es decir, tres años de vida útil para los equipos de computación, cinco años para los vehículos y diez años para las equipos, muebles y herramientas, según los montos que determina el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, en el artículo dos, numeral seis.

4.6.4 Pasivos Financieros

El rubro más alto y relevante que “S.A.C. Auditores Independientes” tiene dentro de Pasivos Financieros es el Anticipo de Clientes. Esto es debido a que en el transcurso de

la prestación de servicios se va aplicando el principio del devengado y así disminuye esta cuenta incrementando la cuenta de resultados que es Ingresos por Servicios Prestados.

A continuación se detalla los rubros por devengar de Anticipo de Clientes:

Tabla 12: Cliente por contrato de auditoria

Servicios de Auditorias			
	Clientes	Contrato	Abono Inicial
1	Acreti	3.500,00	1.400,00
2	Altaten	3.500,00	1.400,00
3	Coelec	3.000,00	1.200,00
4	Conepar	2.500,00	1.000,00
5	Lumasdigital	2.500,00	1.000,00
6	Orientoil	2.500,00	1.000,00
7	Orienfluvial	2.500,00	1.000,00
8	Perfectoplast	2.500,00	1.000,00
9	Teleaccess	3.500,00	1.400,00
10	Terral	2.500,00	1.000,00
	TOTAL	28.500,00	11.400,00

Fuente: “S.A.C. Auditores Independientes”

4.6.5 Capital Social

“S.A.C. Auditores Independientes” se estimó por primera vez el capital social como es el deseo de los propietarios de la compañía, la figura de persona jurídica a constituirse es de Compañía Limitada por lo que el capital está constituido por participaciones, que una vez aprobado por la Primera Junta General de Socios será tramitada para ser suscrita.

La nómina de Socios fundadores de “S.A.C. Auditores Independientes” es:

Tabla 13: Listado de socios

SOCIOS	PARTICIPACION (%)	PARTICIPACION (USD)
Sr. Rubén Armando Gómez Castro	60%	21685
Sr. Jonathan Rubén Gómez Gómez	30%	10843
Srta. Cristina Gabriela Gómez Gómez	10%	3614
TOTAL	100%	36.142

Fuente: “S.A.C. Auditores Independientes”

4.6.6 Ingresos de Actividades Ordinarias

“S.A.C. Auditores Independientes” se dedica principalmente a la prestación de servicios empresariales de: Auditoria, Contabilidad, Tributación, Asesoramiento, Capacitaciones y Actualizaciones y a continuación se detallan los diferentes ingresos que percibe la empresa generalmente dentro del periodo contable:

Tabla 14: Análisis de ingresos

	S.A.C. Auditores Independientes. Portafolio de Servicios															TOTAL
		Cientes	Contrato	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	
AUDITORIAS	1	Acreti	3.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	467	467	467	1.400
	2	Altaten	3.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.167	1.167	1.167	3.500
	3	Coelec	3.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000	1.000	1.000	3.000
	4	Conepar	2.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	833	833	833	2.500
	5	Lumasdigital	2.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	833	833	833	2.500
	6	Orientoil	2.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	833	833	833	2.500
	7	Orienfluvial	2.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	833	833	833	2.500
	8	Perfectoplast	2.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	833	833	833	2.500
	9	Teleaccess	3.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.167	1.167	1.167	3.500
	10	Terral	2.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	833	833	833	2.500
CONTABILIDAD Y TRIBUTACION	1	Eblooms	3.240,00	270	270	270	270	270	270	270	270	270	270	270	270	3.240
	2	Shalomtel	3.600,00	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3.600
	3	Cinatradigas	900,00	75	75	75	75	75	75	75	75	75	75	75	75	900
	4	Megseg	2.160,00	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	2.160
	5	Itsatours	3.600,00	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3.600
COBROS AUDITORIAS 2015			37710	-	18.855	-	-	18.855	-	-	-	-	-	-	-	37.710
				TOTAL VENTAS E INGRESOS 2016												77.610

Fuente: “S.A.C. Auditores Independientes”

4.6.7 Gastos de Administración y Ventas

Los gastos de administración y ventas de “S.A.C. Auditores Independientes” incluyen las remuneraciones del gerente, de los empleados a cargo y de los honorarios del personal contratado para temporada alta. De los sujetos mencionados antes, únicamente el personal contratado para temporada alta, no guarda ningún tipo de relación de dependencia con la empresa.

Dentro de este rubro incluye también los gastos de: arriendo de oficina, servicios básicos, combustible y mantenimiento vehicular, impuestos (patente municipal), publicidad y los diferentes suministros de oficina.

4.6.8 Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros revelados en esta investigación fueron preparados en base a que las actividades de “S.A.C. Auditores Independientes” ya están siendo llevadas a cabo, pero ahora, bajo la figura de persona jurídica como Compañía Limitada, por lo que no aplicaría la liquidación de “S.A.C. Auditores Independientes”.

4.6.9 Área tributaria

A la fecha de investigación “S.A.C. Auditores Independientes”, como persona natural no obligada a llevar contabilidad, se encuentra al día con sus obligaciones tributarias, sin embargo, bajo la figura de persona jurídica como Compañía Limitada se estimó el impuesto a la renta bajo esta nueva figura fiscal para estimar la utilidad y capital social de “S.A.C. Auditores Independientes”.

Tabla 15: Impuesto a la Renta

<u>INGRESOS</u>	
<u>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>	
<i>Ventas Netas</i>	77.610
VENTAS NETAS	77.610
<i>Otros Ingresos</i>	7.410
<u>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</u>	
<i>Gastos de ventas</i>	600
<i>Gastos de Administración</i>	70.641
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	71.241
<i>Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos</i>	13.779
<i>(+) Gastos No Deducibles</i>	-
<i>Utilidad Gravable</i>	13.779
<i>Impuesto a la Renta</i>	130
<i>(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL</i>	6.539
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	-
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	6.409

4.6.10 Efectos en las obligaciones en el cambio de personería

Es imprescindible conocer de manera detallada y certera los impactos que podría llegar a tener en el momento de transformar de Persona Natural a Persona Jurídica a “S.A.C. Auditores Independientes”. Por consiguiente, es oportuno reflejar los cambios y nuevas obligaciones que adquirirá al momento de la transformación; así mismo, al existir obligaciones también es necesario analizar los beneficios que conlleva la propuesta de cambio para poder conocer los pros y contras de este cambio. Por lo que se decidió analizar por separado los efectos más relevantes en el área comercial (clientes), en el área financiera y ante los entes de control.

4.6.10.1 Área Comercial

Al momento de la Propuesta se pudo evidenciar en el área comercial, el siguiente portafolio de clientes:

Tabla 16: Portafolio de clientes

Portafolio Clientes S.A.C. Auditores Independientes			
DECLARACION DE IMPUESTOS MENSUALES			% Representacion Sobre Total de Ingresos
N°	Cliente	Tipo de Contribuyente	
1	Barriga Marcelo	Personal Natural No Obligada a Llevar Contabilidad	2%
2	Carrion Alex		
3	Carrion Liliana		
4	Diaz Darwin		
5	España Estalin		
6	Gomez Saulo		
7	Gonzales Alba		
8	Jimenez Andrea		
9	Ordoñez Carmelina		
10	Pinto Ana		
11	Rojas Veintimilla		
12	Veliz Oscar		
Servicios de Auditorias			% Representacion Sobre Total de Ingresos
N°	Clientes	Tipo de Contribuyente	
1	Acreti S.A.	GRANDES EMPRESAS	90%
2	Altaten S.A.		
3	Coelec Cia. Ltda.	PYMES	
4	Conepar Cia. Ltda.		
5	Lumasdigital Cia. Ltda.		
6	Orientoil S.A.		
7	Orienfluvial S.A.		
8	Perfectoplast Cia. Ltda.		
9	Teleaccess S.A.		
10	Terral Cia. Ltda.		
Servicio de Contabilidad			% Representacion Sobre Total de Ingresos
N°	Clientes	Tipo de Contribuyente	
1	Eblooms	PYMES	8%
2	Shalomtel		
3	Cinatradigas		
4	Megseg		
5	Itsatours		

Fuente: “S.A.C. Auditores Independientes”

Para la propuesta de cambio, se estima que el portafolio de clientes incremente en los grandes contribuyentes y PYMES con más relevancia en el Servicio de Auditorías Externas. De igual manera, en el outsourcing de Contabilidad que brinda “S.A.C. Auditores Independientes” dentro de su oferta de servicios, a las PYMES que lo solicitan; cabe recalcar, que al enfocarse en un mercado más empresarial, el número de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad comenzaran a menguar o se mantendrán en igual cantidad priorizando la oferta a empresas. Se estima que “S.A.C. Auditores Independientes” tendrá un crecimiento del 25% sobre la actual cartera de clientes que posee.

Tabla 17: Portafolio clientes - Auditorias

Servicios de Auditorias			% Representacion Sobre Total de Ingresos
N°	Clientes	Tipo de Contribuyente	
1	Acreti S.A.	GRANDES EMPRESAS	10%
2	Altaten S.A.		
3	Coelec Cia. Ltda.	PYMES	90%
4	Conepar Cia. Ltda.		
5	Lumasdigital Cia. Ltda.		
6	Orientoil S.A.		
7	Orienfluvial S.A.		
8	Perfectoplast Cia. Ltda.		
9	Teleaccess S.A.		
10	Terral Cia. Ltda.		

Fuente: “S.A.C. Auditores Independientes”

Una de las metas que busca “S.A.C. Auditores Independientes” obtener, es conseguir clientes más grandes empresas para auditorias especialmente, como se menciona en párrafos anteriores, tratando de equiparar en 50% PYMES y 50% Grandes Empresas.

4.6.10.2 Obligaciones con los Entes de Control

Para esta parte del trabajo de investigación, se procedió a conversar con el CPA. Doctor Rubén Gómez, para comprender y analizar los diferentes cambios que se generarían en las obligaciones frente a los entes de control que regulan a las compañías dentro del

Ecuador, ya que no son las mismas responsabilidades como persona natural no obligada a llevar contabilidad, que es la actual figura legal, que como persona jurídica que es la propuesta futura de cambio.

A continuación se explican en detalle las nuevas responsabilidades más relevantes que como persona jurídica, va llegar a tener “S.A.C. Auditores Independientes”, y son:

Tabla 18: Comparativo de obligaciones con entes de control

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS		
<i>Persona Natural no Obligada a Llevar Contabilidad</i>	No aplica regulación por parte de esta entidad	
<i>Persona Jurídica</i>	Obligaciones	<i>Al ser Compañía, podría estar en algun momento sujeta a alguna instancia como:</i>
	Presentación Anual de Estados Financieros y Notas Explicativas	Intervención
	Informe de Administradores	Liquidación
	Informe de Auditoría (De sobre pasar los montos establecidos)	Disolución
	Informe de Comisario	
	Pago de Contribución a la SuperIntendencia de Compañías	

Fuente: “S.A.C. Auditores Independientes”

Con el Servicio de Rentas Internas:

Tabla 19: Comparativo de Obligaciones Tributarias

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS (SRI)			
<i>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</i>			
<i>Persona Natural no Obligada a Llevar Contabilidad</i>	Declaración Mensual del Impuesto al Valor Agregado (IVA)	<i>Persona Jurídica</i>	Declaración Mensual del Impuesto al Valor Agregado (IVA)
	Declaración Anual del Impuesto a la Renta		Declaración Mensual de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta
	Declaración de Gastos Personales		Declaración Anual del Impuesto a la Renta
	Declaración Patrimonial (De sobre pasar el monto establecido)		
			Declaración Mensual Anexo Transaccional Simplificado (ATS)
			Declaración Anual Anexo de Retenciones en la Fuente Bajo Relación de Dependencia (RDEP)
			Anexo de accionistas, partícipes, socios, miembros de directorio y administradores (APS)
			Declaración Anticipo Impuesto a la Renta

Fuente: “S.A.C. Auditores Independientes”

Uno de las ventajas que tiene la empresa, al ser una sociedad recién constituida que inicia sus actividades, es la exención del pago del anticipo al impuesto a la renta y tiene acceso a este beneficio por los primeros cinco años de operación, apegados a lo que dice la LORTI en el artículo cuarenta y uno, numeral dos, literal b.

Con el Ministerio del Trabajo:

Tabla 20: Comparativo de Responsabilidades Laborales

MINISTERIO DEL TRABAJO			
<i>RESPONSABILIDADES LABORALES</i>			
Persona Natural no Obligada a Llevar Contabilidad	Elaboracion de Contratos de Trabajo	Persona Jurídica	Elaboracion de Contratos de Trabajo
	Finiquitos		Finiquitos
	Pago Decimo Tercer Sueldo		Pago Decimo Tercer Sueldo
	Pago Decimo Cuarto Sueldo		Pago Decimo Cuarto Sueldo
	Liquidacion de Trabajadores		Liquidacion de Trabajadores
	Indemnizacion de Trabajadores		Indemnizacion de Trabajadores
			Pago de Utilidades a Trabajadores

Fuente: “S.A.C. Auditores Independientes”

Con respecto a los demás entes de control relevantes como lo es: el Municipio, el Instituto de Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), y el Servicio Nacional de Contratación Pública (SERCOP), tanto en la figura de Persona Natural no Obligada a Llevar Contabilidad como en la figura de Persona Jurídica (Compañías), tienen las mismas responsabilidades y obligaciones por rendir.

Como se puede evidenciar, existe un notable incremento de responsabilidades y obligaciones como Persona Jurídica (Compañías), esto es debido a las exigencias que cada entidad de control pide a cada empresa que rinda cuentas, para evitar fraude y malas administraciones de control y poder.

A su vez estas exigencias obligan a los empresarios a mantener al día sus obligaciones con los trabajadores y así conservar una buena relación de empleados y empleadores, pagando sueldos justos y competitivos. Estas nuevas obligaciones regulan a las empresas por los beneficios económicos que van a generar en sus operaciones.

Estas exigencias también sirven de apoyo constante a la organización interna de la empresa, para mantenerla competitiva dentro del mercado y así encaminarlo al crecimiento empresarial de “S.A.C. Auditores Independientes”, con el fin de permanecer

en el tiempo como una compañía atractiva para solicitar servicios y también trabajar en ella.

4.6.10.3 Propuesta Proyectada de Estado de Resultados

Para obtener información sobre los ingresos y egresos que podría llegar a tener “S.A.C. Auditores Independientes”, fue necesario ejecutar una propuesta de Flujo de Caja proyectado a tres periodos (años), para estimar y conocer si será capaz la empresa de generar resultados positivos y cumplir con sus obligaciones, esto incluye distribución de utilidades.

Hay que enfatizar en la diferencia que existe entre el Flujo de Caja y el Estado de Flujo de Efectivo. El primero, es una herramienta financiera que pronostica los ingresos y salidas de efectivo, durante un determinado periodo, mientras que el segundo, es un Estado Financiero principal, el cual muestra de manera histórica (hechos pasados), el origen y la aplicación que tuvo el efectivo en un determinado periodo (Ferreira, 2015) y forma parte de los cinco Estados Financieros, que una empresa está obligada a revelar,

Tabla 21: Propuesta de Flujo de Caja Proyectado**S.A.C. AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA.**

Propuesta de Flujo de Caja Proyectado

INGRESOS	Año 2017	Año 2018	Año 2019
Total Ingresos Cobrados (Periodo)	\$ 75,041	\$ 120,357	\$ 149,173
EGRESOS			
Pago de Publicidad y Propaganda	\$ 600	\$ 630	\$ 662
Pago de Sueldos y Beneficios a Empleados	\$ 68,768	\$ 74,942	\$ 81,117
Pago Gastos de Gestion	\$ 1,800	\$ 1,890	\$ 1,985
Pago del 15% Participacion Trabajadores	\$ -	\$ 2,413	\$ 5,095
Pago del 22% Impuesto Renta	\$ -	\$ 3,008	\$ 6,351
Pago Transporte y Movilizacion	\$ 1,140	\$ 1,197	\$ 1,257
Pago Combustible	\$ 1,196	\$ 1,256	\$ 1,319
Pago Mantenimiento y Reparación	\$ 1,200	\$ 1,260	\$ 1,323
Pago Servicios Basicos	\$ 720	\$ 756	\$ 794
Pago Arrendamiento Operativo (Oficina)	\$ 4,800	\$ 5,040	\$ 5,292
Pago de Dividendos	\$ -	\$ 10,366	\$ 21,637
TOTAL SALIDAS DE EFECTIVO (PERIODO)	\$ 80,224	\$ 102,758	\$ 126,832
Flujo de Caja sin Saldo Inicial	\$ -5,183	\$ 17,599	\$ 22,341
Saldo inicial Efectivo (Bancos y Caja)	\$ 5,230	\$ 47	\$ 17,646
FLUJO NETO DE CAJA	\$ 47	\$ 17,646	\$ 39,987

Para comprender la presente propuesta Flujo de Caja proyectado, es necesario mencionar los siguientes puntos más relevantes:

- El rubro, Total Ingresos Cobrados (periodo), se encuentran todos los valores recibidos hasta el 31 de diciembre de 2016, excluyendo los saldos pendiente por cobrar para el siguiente periodo, es decir, el tercer aporte de los servicios de auditoria (30% del valor de contrato) y los valores correspondientes a los servicios brindados en diciembre.
- Para determinar el valor del Flujo Neto de Caja, únicamente se consideran las cuentas que generan movimiento de efectivo, en este caso, la Depreciación y la Amortización de los periodos, no fue tomado en cuenta.

- c. Dentro de Pago de Dividendos, se consideró el escenario donde los socios principales de la compañía, cobran el 100% de las utilidades ganadas en el periodo, según el porcentaje que le corresponde a cada uno de ellos.
- d. A pesar de que se consideró en los flujos de caja, que se pagaría la totalidad de las utilidades correspondientes a los socios, es decir una vez liquidado Participación a Trabajadores e Impuesto a la Renta, se sigue obteniendo un flujo neto de caja positivo en todos los periodos, evitando la necesidad de solicitar algún tipo de crédito financiero.

Tabla 22: Propuesta de Estados de Resultados Proyectados

S.A.C. AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA.

Propuesta de Estados de Resultados Proyectados

Proyección	Año 2017	Año 2018	Año 2019
a Servicios Prestados	\$ 97,013	\$ 121,266	\$ 151,582
b Ganancias (Otros Ingresos)	\$ 7,781	\$ 8,170	\$ 8,578
Total Ingresos Netos	\$ 104,794	\$ 129,436	\$ 160,160
Gastos pagados a empleados (Sueldos)	\$ 58,800	\$ 63,600	\$ 68,400
c Beneficios pagados a empleados (Beneficios Sociales)	\$ 9,499	\$ 10,874	\$ 12,249
d Gasto depreciaciones P.P y E.	\$ 7,911	\$ 7,911	\$ 7,911
e Gasto amortización	\$ 200	\$ 200	\$ 200
f Promoción y Publicidad	\$ 600	\$ 630	\$ 662
g Gasto Gestión	\$ 1,800	\$ 1,890	\$ 1,985
h Gastos Transporte	\$ 1,140	\$ 1,197	\$ 1,257
i Combustible	\$ 1,196	\$ 1,256	\$ 1,319
j Mantenimiento y Reparación	\$ 1,200	\$ 1,260	\$ 1,323
k Servicios Basicos	\$ 720	\$ 756	\$ 794
l Arrendamiento Operativo (Oficina)	\$ 4,800	\$ 5,040	\$ 5,292
Total Gastos Administrativos y Venta	\$ 87,866	\$ 94,614	\$ 101,392
Resultado Operativo Contable (+/-)	\$ 16,928	\$ 34,822	\$ 58,768
(-) 15% Participación Trabajadores	\$ 2,539	\$ 5,223	\$ 8,815
Resultado antes de Impuesto a la Renta	\$ 14,389	\$ 29,599	\$ 49,953
(-) 22% Impuesto a la Renta causado	\$ 3,166	\$ 6,512	\$ 10,990
Resultado antes de Reservas	\$ 11,223	\$ 23,087	\$ 38,963
(-) 5% Reserva Legal	\$ 561	\$ 1,154	\$ 1,948
Utilidad (Pérdida) en el Ejercicio	\$ 10,662	\$ 21,933	\$ 37,015

Para la correcta elaboración de la presente Propuesta de Estado de Resultados, fue necesario tomar en cuenta como base, la información levantada en los primeros Estados Financieros revelados por “S.A.C. Auditores Independientes”, y a continuación, se explica, como fueron proyectados los valores en los respectivos rubros:

INGRESOS

- a. Se estimó que la cartera de clientes crecerá en un 25% ya que, bajo la figura de Persona Natural, revelaba un promedio de crecimiento en clientes del 17%; al ser Persona Jurídica, se prevé tener mayor atracción de clientes
- b. Este rubro comprende los Servicios de Capacitación y Actualización que ofrece la Empresa. Para la propuesta de Estado de Resultado proyectado, se consideró un incremento del 5% anual, tomando como base el valor que se reveló en esta cuenta, en los primeros estados Financieros de S.A.C. Auditores Independientes.

GASTOS

- c. A partir del año 2017, la empresa planea incrementar la nómina al contratar un asistente cada año, para el apoyo con los nuevos contratos que se estima lograr.
- d. La Propiedad Planta y Equipo, fue depreciada según lo determinado en el Reglamento a la LORTI. Art.2. Núm. 6.
- e. La empresa decidió amortizar a cinco años, sus gastos de constitución.
- f. En el rubro de publicidad y propaganda se colocó el valor que cotizaron para la creación de la página web.
- g. La empresa contabiliza como Gasto de Gestión, generalmente los valores que incurren cuando tienen reuniones de trabajo o eventos sociales.
- h. El rubro de transporte incluye los costos movilización y tickets aéreos, especialmente para los clientes que se encuentran en Guayaquil, Cuenca y el Coca.

- i. Los costos de combustible corresponden al consumo del vehículo.
- j. Dentro del mantenimiento se reconoció, el mantenimiento a los equipos de oficina, de cómputo y del vehículo, que se incurre anualmente
- k. Dentro de servicios básicos, se toma en cuenta los pagos por los servicios de: Luz, Agua Potable, Internet.
- l. Uno de los valores más relevantes, es el que se incurre en el arriendo de la oficina y de igual manera se estimó, como en los demás gastos, que anualmente incrementa en un 5%.

Analizando los valores obtenidos en la Propuesta Proyectada, se pudo revelar que:

- Los beneficios económicos que se esperan obtener ocurrirían desde el primer periodo (año), la razón principal es que “S.A.C. Auditores Independientes”, ya estaría constituido como persona Jurídica y así recuperaría los potenciales clientes que no pudo concretar, cuando era persona natural.
- Para el segundo periodo en adelante, a más de conseguir incrementar su porcentaje de ingreso, también incrementaría la contratación de personal, generando así nuevas plazas de empleo.
- Adicionalmente, la empresa se vuelve atractiva para los trabajadores y para nuevos inversionistas, puesto que, al finalizar el periodo, esperarían percibir utilidades.

De esta manera, se podría estimar y comprobar, que la proyección de los beneficios, de la propuesta de cambio de personería, si son alcanzables.

5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- “S.A.C. Auditores Independientes” ha perdido potenciales clientes y oportunidades de mercado para ofrecer sus servicios, porque la firma está representada legalmente como persona natural no obligada a llevar contabilidad y no posee personería Jurídica.
- Los beneficios económicos que se esperan obtener, ocurrirían desde el primer periodo (año), la razón principal es que “S.A.C. Auditores Independientes”, ya estaría constituido como persona Jurídica y así recuperaría los potenciales clientes que no pudo concretar, cuando era persona natural.
- Según lo estipula la Ley de Compañías y en la más reciente resolución (RO 879 del 11 noviembre 2016) la cual indica y modifica, sobre la sección que habla de los sujetos obligados a presentar informes anuales de auditoria y dice: Qué están obligadas a contar con Informe Anual de Auditoria Externa, las personas jurídicas cuyos activos excedan de cien mil dólares americanos y cuyos activos superen los quinientos mil dólares americanos.
- Al momento en que la empresa “S.A.C. Auditores Independientes”, opte por constituirse, y conste suscrita en los diferente entes de control como persona jurídica, deberá empezar a depreciar la propiedad planta y equipo que posee bajo su control, por lo tanto, para la valoración inicial se tomó en cuenta el avalúo por parte de la Agencia Nacional de Transito para el Vehículo mientras que los demás activos fueron valuados a valor razonable.
- Se puede evidenciar que existe un notable incremento de responsabilidades y obligaciones como Persona Jurídica (Compañías), esto es debido a las exigencias que cada entidad de control pide a las empresas que rinda cuentas, para evitar fraude y malas administraciones de control y poder.

- También se puede observar el incremento del valor de la nómina, es decir, el cambio a persona Jurídica, influencia para la generación de nuevas plazas de empleo y contratación de personal, mejorando el mercado laboral.
- Adicionalmente, a todo lo mencionado anteriormente, la empresa se vuelve más atractiva para los trabajadores y para nuevos inversionistas, ya que, al finalizar cada periodo, esperarían percibir utilidades. Es una manera de fidelizar al personal y de demostrar a los socios, que su inversión está creciendo.

5.2 Recomendaciones

- Una vez concluida la propuesta de cambio de persona natural a persona jurídica, comprobando de manera técnica y legal que los beneficios que podría llegar a tener “S.A.C. Auditores Independientes” como compañía limitada, afectarían de manera positiva al futuro de la empresa y que adicionalmente, también podrá responder a las diferentes obligaciones que adquiriera, por lo tanto concluimos que si es recomendable llevar a cabo el proceso de constituir la empresa.
- Una oportunidad que debe aprovechar “S.A.C. Auditores Independientes”, es la del beneficio de estar exento del pago del anticipo al impuesto a la renta, por ser persona jurídica recién constituida; este beneficio lo tienen las compañías nuevas durante los primeros cinco años de operación efectiva, según lo que indica la reforma al artículo 41 del Código de la Producción, Comercio e Inversiones.
- Efectuar análisis de antigüedad de cartera y contemplar las áreas que la política de crédito de “S.A.C. Auditores Independientes” la tope de manera general y hacerlo de forma más minuciosa, ya que se pudo evidenciar el vencimiento de algunos saldos pendientes de cobro de ciertos clientes.
- Cumplir de manera oportuna los pagos a proveedores y a los diferentes entes de control, ya que, la confianza y garantía en la empresa, podría acceder a beneficios, con proveedores como el apalancamiento y con entes de control, a mantener un historial limpio que hable bien la compañía.

- Establecer un manual de funciones y políticas de control interno, permitirá mejorar la gestión organizacional, disminuir la rotación de personal y el compromiso de estos, alineados a los objetivos y valores de la compañía.
- A su vez también, sería recomendable, elaborar un manual de incentivos laborales, para los colaboradores o trabajadores, que se destaquen en sus diferentes asignaciones de trabajo.

REFERENCIAS

1. Álvarez, J. F. (2013). *Aplicación Práctica NIIF para PYMES*. Lima: Instituto Pacífico.
2. Arturo. (2012, septiembre 25). *Persona natural y persona jurídica*. Retrieved from Crece Negocios: <http://www.crecenegocios.com/persona-natural-y-persona-juridica/>
3. Asamblea Nacional. (2010). *Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones*. Retrieved from Aduana del Ecuador: <https://www.aduana.gob.ec/wp-content/uploads/2017/05/COPCI.pdf>
4. Banco Central del Ecuador. (2015, ENERO). Retrieved from Repositorio BCE: <http://repositorio.bce.ec/bitstream/32000/822/1/ebc201501.pdf>
5. Boletín Contable Administrativo. (2016, diciembre). *Nuevo Reglamento Sobre Auditoria Externa*. Retrieved from <https://www.boletincontable.com/index.php/noticias/211-nuevo-reglamento-sobre-auditoria-externa>
6. Cáceda-Idacochea, A. (2016). *La Prospectiva Empresarial: Más Allá del Planeamiento Estratégico*. México: Cengage Learning Editores.
7. Casinelli, H. P. (2011). *NIIF para las pymes*. Quito: Grant Thornton Ecuador.
8. Deloitte. (2016). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Bogotá, Colombia.
9. Ekos. (2010). *PYMES La pequeña y mediana empresa en el Ecuador. Consejo Editorial Ekos*.
10. Enciclopedia Jurídica. (2014). *Persona jurídica*. Retrieved from <http://www.encyclopedia-juridica.biz14.com/d/persona-jur%C3%ADdica/persona-jur%C3%ADdica.htm>
11. Ernst & Young. (2015, diciembre 31). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Retrieved from [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY_Checklist_de_desgloses_IFRS/\\$FILE/EY-NIIF-Checkliks-de-desgloses-IFRS.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY_Checklist_de_desgloses_IFRS/$FILE/EY-NIIF-Checkliks-de-desgloses-IFRS.pdf)
12. Estupiñán-Gaitan, R. (2012). *Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIIF**. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

13. Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. (2014). *Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - IASB*. Retrieved from <https://www.facpce.org.ar/iasb.php>
14. Ferreira, A. M. (2015). *Diferencia entre flujo de efectivo y flujo de caja*. Retrieved from Prezi: <https://prezi.com/1uc0arsk1s5x/diferencia-entre-flujo-de-efectivo-y-flujo-de-caja/Prez>
15. H. Congreso Nacional. (2005, junio 24). Código Civil. *Registro Oficial Suplemento 46*. Retrieved from http://www.espol.edu.ec/sites/default/files/archivos_transparencia/Codigo%20Civil.pdf
16. Huget, A. (2015, febrero 20). *¿Por qué contratar auditoria externa?* Retrieved from AOBauditores: <http://aobauditores.com/blog/por-que-contratar-auditoria-externa/>
17. IASB. (2009). Conceptos y Principios Generales (NIIF para las PYMES) . Londres, Inglaterra.
18. IASB. (2009). *Glosario de términos*. Retrieved from http://www.nicniif.org/files/normas2010/parte%20b/70_glossary%20of%20terms%20f_139.pdf
19. IASB. (2010, enero). NIC 01 Presentación de estados financieros.
20. IASB. (2012, enero). NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.
21. INEC. (2012). *Manual de Usuario CIIU - Clasificación Industrial Internacional Unifrome*. Retrieved from Ecuador en cifras: http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Poblacion_y_Demografia/CPV_aplicativos/modulo_cpv/CIIU4.0.pdf
22. La Federación Internacional de Contadores. (n.d.). *La Organización*. Retrieved from http://www.ifac.org/system/files/publications/files/ES_A4_IFAC_Background_Info.pdf
23. Mendoza López, L. (2012, noviembre). Métodos Deductivos.
24. Pro Ecuador. (2015, diciembre). *Boletín*. Retrieved from <http://www.proecuador.gob.ec/wp-content/uploads/2015/01/BoletinDiciembre14-final.pdf>
25. PwC. (2015, enero). *Auditoría*. Retrieved from <http://www.pwc.com/ia/es/servicios/auditoria.html>

26. Ruiz, R. (2007). *El Método Científico y sus Etapas*. México. Retrieved from <http://www.index-f.com/lascasas/documentos/lc0256.pdf>
27. Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo - SENPLADES. (2012). *Folleto Informativo I*.
28. Servicio de Rentas Internas - SRI. (2014). Retrieved from <http://www.sri.gob.ec/de/31>
29. Servicio Ecuatoriano de Normalización y Acreditación. (2015, febrero 28). Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Quito, Ecuador.
30. Servicio de Rentas Internas - SRI. (2015, diciembre 28). LORTI - Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Ecuador.
31. Superintendencia de Compañías. (2014, agosto 19). *Constitución Electrónica de Compañías*. Retrieved from http://appscvs.supercias.gob.ec/guiasUsuarios/cons_elec.zul
32. Superintendencia de Compañías. (2011, octubre 11). *Resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G11010*. Retrieved from Abaco: <http://www.abaco.ec/equal/ipaper/sc-res-0073.pdf>
33. Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. (1999, noviembre). Retrieved from <https://www.supercias.gov.ec/web/privado/marco%20legal/CODIFIC%20%20LEY%20DE%20COMPANIAS.pdf>
34. Vásquez Hidalgo, I. (2005, diciembre 18). *Tipos de estudio y métodos de investigación*. Retrieved from Gestipolis: <http://www.gestipolis.com/tipos-estudio-metodos-investigacion/>
35. Velasquez, J. (2015, febrero 20). *Se actualizó la normativa para llevar contabilidad y para presentar la declaración patrimonial*. Retrieved from EJPRADO: <http://www.ejprado.com/actualidad/se-actualizo-la-normativa-para-llevar-contabilidad-y-para-presentar-la-declaracion-patrimonial>
36. Villena Izurieta, N. P. (2015, febrero). *Observatorio Economía Latinoamericana*. ISSN: 1696-8352 . Retrieved from eumed: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2015/matriz-productiva.html>
37. Villena-Izurieta, N. P. (2015). El Ecuador y el proceso de cambio de la matriz productiva: consideraciones para el desarrollo y equilibrio de la balanza comercial. *EUMEDNET*, 1-10.